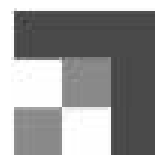




UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA



Manual de Contabilidad

Índice

Capítulo I

Introducción y antecedentes.....	3

Capítulo II

Fundamentos Metodológicos	7

Capítulo III

Introducción.....	18
Contenido del Plan de Cuentas.....	21
Definiciones del Plan de Cuentas.....	66

Capítulo IV

Introducción.....	222
Instructivos de Manejo de Cuentas	224

Capítulo V

Introducción a los Modelos de Asientos	621
Listado de Modelos de Asientos.....	625
Modelos de Asientos y Cuentas “T”	628

Capítulo VI

Introducción a las Guías Contabilizadoras	871
Guías Contabilizadoras	874

Capítulo VII

De los Estados e Información Financiera.....	959

Anexos

Matriz de Conversión del Gasto A.1 y A.2.....	1005
Matriz de Conversión del Ingreso B.1, B.2 y B.2.2	1032



Capítulo I

Introducción y Antecedentes

1. La Universidad de Guadalajara

La Universidad de Guadalajara es un organismo público descentralizado del Gobierno del Estado de Jalisco, con autonomía, personalidad jurídica y patrimonio propios, cuyo fin es impartir educación media superior y superior, así como coadyuvar al desarrollo de la cultura en la entidad, de conformidad con lo que establece el artículo 1 de su Ley Orgánica.

El fundamento de creación es la Ley Orgánica de la Universidad de Guadalajara, la cual fue publicada a través del decreto número 15319, el 15 de enero de 1994 en el periódico oficial “El Estado de Jalisco”.

La historia de la Benemérita Universidad de Guadalajara, comienza con la decisiva intervención de Fray Antonio Alcalde y Barriga, y tras casi cien años de gestiones ante la corona real española, el 3 de noviembre de 1792, se inaugura la Real Universidad de Guadalajara, que cronológicamente se convierte en la segunda de la Nueva España. La institución adopta el modelo de la Universidad de Salamanca e inicia con las cátedras de Medicina, Derecho, Teología y Filosofía. A partir de entonces el devenir de la Universidad se encuentra relacionado con la historia de la nación mexicana, impactando mediante sus egresados en más de 200 años en el desarrollo de una ciudad, estado, país y el mundo.

La Máxima Casa de Estudios del Estado de Jalisco, ha contribuido al desarrollo socioeconómico y cultural a través de los períodos históricos en que ha funcionado: como Real Universidad de Guadalajara en 1792; durante el período previo a su reapertura en 1925 y hasta la actualidad, en que la institución está conformada por una red moderna integrada de 15 Centros Universitarios: 6 centros temáticos metropolitanos y 9 centros regionales; 2 sistemas universitarios, el de Universidad Virtual y el Sistema de Educación Media Superior, albergando a más de 240 mil estudiantes.

2. La Ley General de Contabilidad Gubernamental.

El 31 de diciembre de 2008 fue publicada en el Diario Oficial de la Federación (en lo sucesivo, DOF) la Ley General de Contabilidad Gubernamental (en adelante, 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 organismos 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 públicos.

La LGCG es de observancia obligatoria para los poderes Ejecutivo, Legislativo y Judicial de la Federación, entidades federativas; los ayuntamientos de los municipios; las alcaldías de la Ciudad de México; las entidades de la administración pública paraestatal, ya sean federales, estatales o municipales y los órganos constitucionalmente autónomos federales y estatales.

3. El Consejo Nacional de Armonización Contable.

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

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

4. El Manual de Contabilidad Gubernamental de la Universidad de Guadalajara

El artículo 20 de la LGCG establece que los entes públicos deberán contar con manuales de contabilidad; por otra parte, el artículo 4 fracción XXII de la misma ley, señala 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, así como la estructura básica de los principales estados financieros.

El 22 de noviembre de 2010 el CONAC publicó en el DOF el Manual de Contabilidad Gubernamental (MCG), el cual es un documento que establece las reglas de contabilización en el sector público mexicano y, a su vez, constituye una referencia para que cada ente público elabore su manual correspondiente.

5. Finalidad

En cumplimiento a lo dispuesto por el artículo 20 de la LGCG, la Universidad de Guadalajara, emite el presente Manual de Contabilidad, el cual:

- ➔ Se encuentra alineado con el MCG publicado por el CONAC.
- ➔ Documenta y explica la forma en que se registran las operaciones contables y presupuestarias específicas de la **Universidad de Guadalajara**, dentro del marco normativo antes mencionado.

El presente MCG tiene como propósito mostrar en un solo documento los elementos del sistema contable que señala la LGCG, 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.

La metodología de registro contable desarrollada en el presente documento, cubre las transacciones de tipo financiero, ya sea que provengan de operaciones presupuestarias o de cualquier otra fuente. En el presente documento se describen los eventos de los procesos administrativos y financieros que generan los registros contables. Cabe destacar que, en la normatividad del CONAC, tanto en el Capítulo V “Modelo de Asientos”, como en el Capítulo VI “Guías Contabilizadoras”, se incluyen los principales procesos que motivan los registros contables.

Los Anexos de la Matriz de Conversión: muestran la aplicación de la metodología para la integración de los elementos que dan origen a la conversión de los registros de las operaciones presupuestarias y 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.

6. Marco Jurídico.

El marco jurídico vigente que regula la operación contable y presupuestaria de la Universidad, está conformado por una serie de normas entre las que destacan las siguientes:

Normatividad federal o de carácter general:

- ➔ Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
- ➔ La Ley General de Contabilidad Gubernamental (LGCG).
- ➔ Los documentos normativos que emite el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).
- ➔ Código Fiscal de la Federación.
- ➔ Ley del Impuesto Sobre la Renta.
- ➔ Ley del Impuesto al Valor Agregado.
- ➔ Ley General de Transparencia y Acceso a la Información Pública.
- ➔ Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Normatividad estatal:

- ➔ Constitución Política del Estado de Jalisco.
- ➔ Ley de Fiscalización Superior y Auditoría Pública del estado de Jalisco y sus Municipios.
- ➔ Ley de Transparencia y Acceso a la Información Pública del Estado de Jalisco y sus Municipios.
- ➔ Ley de Presupuesto, Contabilidad y Gasto Público del Estado de Jalisco.
- ➔ Ley de Austeridad y Ahorro del Estado de Jalisco y sus Municipios.
- ➔ Ley de Hacienda del Estado de Jalisco.
- ➔ Ley de Ingresos del Estado de Jalisco para el Ejercicio Fiscal.
- ➔ Disposiciones de carácter reglamentario que emite la Secretaría de Planeación, Administración y Finanzas (SEPAF).
- ➔ Ley Orgánica de la Universidad de Guadalajara.
- ➔ Entre otras.



Capítulo II

Fundamentos metodológicos

Introducción

El sistema de contabilidad gubernamental de la Universidad de Guadalajara, está diseñado para operar de acuerdo con las características técnicas definidas en los artículos 19, 38, 40 y 41 de la LGCG, así como en el Marco Conceptual y demás documentos y lineamientos emitidos por CONAC, por lo que el sistema pretende:

- ➔ Ser único, uniforme e integrador;
- ➔ Integrar en forma automática la operación contable con el ejercicio presupuestario;
- ➔ Registrar en forma automática y por única vez las transacciones contables y presupuestarias en los momentos contables correspondientes, a partir de los procesos administrativo/financieros que las motiven;
- ➔ Generar en tiempo real estados financieros y presupuestarios;
- ➔ Estar diseñado de forma tal que permita el procesamiento y generación de estados financieros mediante el uso de las tecnologías de la información.

Lo anterior implica que el Sistema se encuentre diseñado siguiendo criterios y métodos comunes, propios de los sistemas integrados de información financiera, en tanto que su operación se encuentra soportada por una herramienta tecnológica con la capacidad suficiente para cubrir tales requerimientos.

La contabilidad gubernamental bajo el enfoque de sistemas, debe registrar las transacciones que realizan los entes públicos identificando los momentos contables y producir estados de ejecución presupuestaria, contables y económicos en tiempo real, con base en la teoría contable, el marco conceptual, los postulados básicos y las normas nacionales e internacionales de información financiera que sean aplicables en el Sector Público Mexicano.

El primer paso para el diseño del Sistema de Contabilidad Gubernamental consiste en conocer los requerimientos de información establecidos en la legislación, los solicitados por los centros gubernamentales de decisión y los que coadyuvan a la transparencia fiscal y a la rendición de cuentas. Lo anterior permite establecer las salidas del sistema para, en función de ello, identificar los datos de entrada y las bases de su procesamiento.

Los sistemas de información se consideran como integrados, cuando fusionan los correspondientes a cada área involucrada y forman un solo sistema, a partir de la identificación de sus elementos básicos. Si las partes de un sistema están debidamente integradas, el total opera en forma más eficaz y eficiente que cómo lo hacía la suma de las partes. No siempre es sencillo diseñar un sistema integrado, ya que se deben fusionar subsistemas afectados por diversos enfoques, normas, principios y técnicas específicas.

La integración de sistemas de información financiera gubernamental es factible en la medida que las normas que regulan sus componentes sean coherentes entre sí y que se den adecuadas respuestas técnicas para relacionar los diferentes tipos de información (presupuestaria, contable, económica).

La aprobación de la LGCG, su ámbito de aplicación y contenidos conceptuales, aunado a las atribuciones que le otorga al CONAC, aseguran la uniformidad normativa y técnica del sistema.

La Contabilidad Gubernamental, organizada como sistema integrado de información financiera, en función de una base de datos única y de acuerdo con los propósitos ya enunciados, puede esquematizarse de la siguiente manera:

Elementos Básicos de un Sistema Transaccional.

Con base en la metodología que aportan la teoría de sistemas y el enfoque por procesos para el diseño y análisis de los sistemas de información de organizaciones complejas, a continuación se describen los elementos básicos del Sistema Integrado de Contabilidad Gubernamental, es decir sus productos, entradas y metodología básica de procesamiento.

Productos

El sistema de Contabilidad Gubernamental asegura que los productos que se obtienen cubren los requerimientos mínimos que la propia LGCG establece en el artículo 47 y que se menciona en el Capítulo VII del Manual de Contabilidad Gubernamental, considerando además las modificaciones que a la fecha se encuentran publicadas en el DOF, por parte del CONAC:

- ➔ Contables
- ➔ Presupuestales
- ➔ Programáticos
- ➔ Económicos

Se toma en cuenta, en lo posible, la automatización de las notas financieras que acompañan a los reportes en la medida que le correspondan.

Centros de registro (entradas) del Sistema.

Por "Centro de Registro" del Sistema se entiende a cada una de las áreas administrativas donde ocurren las transacciones económico/financieras y, por lo tanto, desde donde se introducen datos al sistema en momentos o eventos previamente seleccionados de los procesos administrativos correspondientes. La introducción de datos a la Contabilidad Gubernamental, tal como lo señala la Ley, debe generarse automáticamente y por única vez a partir de dichos procesos administrativos de los entes públicos.

Los titulares de los Centros de Registro son los responsables de la veracidad y oportunidad de la información que incorporen al sistema. Para ello se establecen normas, procedimientos de control interno, técnicos y de seguridad.

Las unidades de administración de cada ejecutor del gasto tienen la responsabilidad "de planear, programar, presupuestar, en su caso establecer medidas para la administración interna, control y evaluación de sus actividades que generen gasto público." También son responsables de programar, presupuestar, administrar y evaluar los recursos humanos, materiales y financieros que se asignan a los ejecutores del gasto, así como coordinar la rendición de cuentas que compete a cada uno de ellos.

Cabe señalar que en una primera etapa la Universidad de Guadalajara, definió en calidad de "Centro de Registro" los "Roles": la Vicerrectoría Ejecutiva, la Coordinación de Planeación y Desarrollo Institucional (COPLADI), la Coordinación General Administrativa, la Coordinación General de Tecnologías de la Información y la Dirección de Finanzas, por ser las entidades de la Red proveedoras de información financiero contable para el inicio del ciclo de gestión financiera institucional. En una segunda etapa se incorporaron al sistema las unidades responsables del gasto (URES): encargadas de programas y proyectos institucionales de todos los niveles.

Procesamiento de la Información del Sistema

La visión del Sistema, tiene como propósito que la información de interés financiero o administrativo de los distintos sistemas o procesos propios o relacionados con el mismo, se integran en una base de datos única. Esta integración, en algunos casos se realiza directamente a partir de los respectivos procesos y, en otros, mediante interfaces.

La adecuada estructura, procesamiento y contenido de la información a incorporar a la base de datos del software, permite que se elaboren a partir del registro único de las transacciones en la forma más eficaz y eficiente posible, todas las salidas de información requeridas.

La calidad del sistema de organización y procesamiento de la información del Sistema que realizan los expertos en informática, es la que determina la eficacia y eficiencia con la que se elaboran sus productos, entre ellos, los asientos de la contabilidad y los libros respectivos en línea con las transacciones que los motivan, así como la producción automática de estados presupuestarios, financieros, económicos y sobre la gestión confiables, oportunos, uniformes y procedentes de una sola fuente para todos los usuarios.

Además, la organización de la información permite que todos las dependencias que intervienen en los procesos relacionados con la gestión financiera tengan acceso a dicha base de datos en la medida que lo requieran ya sea por razones funcionales o cuando sean previamente autorizados para ello. Dichas razones funcionales pueden derivarse de la necesidad de incorporar datos de sus procesos, conocer el estado de la gestión financiera de su área y el ejercicio del presupuesto a su cargo, y obtener información para la toma de decisiones propias de su nivel.

Esquema del Proceso Básico de un Sistema transaccional

Las tablas básicas que se incorporan en la base de datos del Sistema transaccional deben estar disponibles y actualizadas permanentemente para el correcto registro de las operaciones del ente, serán como mínimo, las siguientes:

- ➔ Plan de Cuentas (Lista de Cuentas).
- ➔ Clasificadores de Ingresos por Rubro, Tipo, Clase y Concepto.
- ➔ Clasificadores del Egreso:
 - ▶ Administrativo.
 - ▶ Funcional.
 - ▶ Programático.
 - ▶ Objeto del Gasto.
 - ▶ Tipo del Gasto.
 - ▶ Fuente de Financiamiento.
 - ▶ Geográfico.
- ➔ Clasificador de Bienes.
- ➔ Tipos de amortización de bienes.
- ➔ Clave (códigos) de Proyectos y Programas de Inversión.
- ➔ Catálogo Único de Beneficiarios y de sus Cuentas Bancarias.

- ➔ Catálogo de cuentas bancarias del ente.
- ➔ Personal autorizado para generar información.
- ➔ Usuarios de la Información.
- ➔ Responsables de los Centros de Registros.

Requisitos técnicos

Para desarrollarlo y que cumpla con las condiciones establecidas en la Ley y las normas emitidas por el CONAC, se requieren bases normativas y prácticas operativas que aseguren lo siguiente:

1. Un Sistema de Cuentas Públicas que permita el acoplamiento automático de las cuentas presupuestarias y contables, así como de otros instrumentos técnicos de apoyo, tal como el Clasificador de Bienes.
2. Una clara identificación y correcta aplicación de los momentos básicos de registro contable (momentos contables) del ejercicio de los ingresos y los egresos.
3. La utilización del momento del “devengado” como eje central de la integración de las cuentas presupuestarias con las contables o viceversa.

Sistema de Cuentas Presupuestarias, Contables y Económicas, que permite su acoplamiento automático.

El Sistema de Cuentas Públicas de un ente público deberá sustentarse en elementos que favorezcan el acoplamiento automático de los siguientes conjuntos:

- ➔ Clasificadores presupuestarios de ingresos y gastos.
- ➔ Plan de Cuentas (Lista de Cuentas).
- ➔ Cuentas Económicas.
- ➔ Catálogo de Bienes.
- ➔ Cartera de Programas y Proyectos de Inversión.

Los clasificadores presupuestarios de ingresos y egresos relacionados con la integración automática fueron emitidos por el CONAC, cuidando que los mismos respondan al modelo a construir.

Asimismo, el Plan de Cuentas (Lista de Cuentas), aprobadas por el CONAC, es congruente con el sistema en construcción, excepto en los casos de algunas cuentas que requieren su apertura a nivel de quinto dígito.

Respecto a las Cuentas Económicas, establecidas en el Sistema de Cuentas Nacionales (2008) y el Manual de Estadísticas de las Finanzas Públicas editado por

el Fondo Monetario Internacional (2001), cuya validez es universal, prevén que a partir de las cuentas presupuestarias y contables, elaboradas bajo el correcto registro de los momentos contables, satisfacen en forma automática las necesidades de información básica requerida en la formulación de tales cuentas.

Por su parte el Catálogo de Bienes está conformado 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 muebles e inmuebles valorizados con cuentas contables y de realizar una efectiva administración y control de los bienes muebles e inmuebles registrados. Igualmente señalan la importancia de que este 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.

Las claves de la Cartera de Programas y Proyectos de Inversión deben permitir la interrelación automática de las mismas con las cuentas del COG y la Lista de Cuentas relacionadas con la inversión pública, ya sea realizada por contrato o por administración.

En resumen, para los efectos de la integración automática entre las cuentas presupuestarias, contables, clasificador de bienes y la Cartera de Programas y Proyectos de Inversión, debe existir una correspondencia que tienda a ser biunívoca entre las mismas y entre ellas y las estructuras de las Cuentas Económicas referidas.

Momentos de Registro Contable (Momentos Contables) del ejercicio de los Ingresos y los Egresos

Del artículo 38 de la LGCG surge la obligación para todos los entes públicos de registrar los momentos contables de los ingresos y egresos que a continuación se señalan:

Momentos contables de los ingresos.

- ➔ Estimado
- ➔ Modificado
- ➔ Devengado
- ➔ Recaudado

Momentos contables de los egresos.

- ➔ Aprobado
- ➔ Modificado
- ➔ Comprometido

- Devengado
- Ejercido
- Pagado

El devengado es el “momento contable” clave para interrelacionar la información presupuestaria con la contable.

Los procesos administrativo-financieros que originan ingresos o egresos reconocen en el momento contable del devengado la etapa más relevante para el registro de sus transacciones financieras. El correcto registro de este momento contable es condición necesaria para la integración de los registros presupuestarios y contables, así como para producir estados de ejecución presupuestaria, contable y económica coherentes y consistentes. Por otro lado, la LGCG establece en su artículo 19 que el SCG debe integrar en forma automática el ejercicio presupuestario con la operación contable, a partir de la utilización del gasto devengado, a lo que corresponde agregar que ello es válido también para el caso de los ingresos devengados.

Los datos de las cuentas presupuestarias y de la contabilidad general, se interrelacionan en el momento en el cual se registra el devengado de o las transacciones financieras del ente, según corresponda. Con anterioridad a su devengado, el registro de las transacciones sean éstas de ingresos o gastos, se realizan mediante cuentas de orden de tipo presupuestario. En el momento de registro del “devengado” de las transacciones financieras, las mismas ya tienen incidencia en la situación patrimonial del ente público, de ahí su importancia contable; además de que desde el punto de vista legal, muestran la ejecución del presupuesto de egresos. Los registros presupuestarios propiamente dichos, también suelen mostrar información de tipo administrativo, como es el caso de la emisión de las cuentas por liquidar certificada o documento equivalente o, de impacto patrimonial tal como el caso de los gastos pagados, pero ello sólo tiene por objeto llevar los registros hasta su etapa final y facilitar la comprensión y análisis de los datos que aportan los respectivos estados.

Matriz de Conversión

La matriz de conversión de gastos es una tabla que tiene incorporadas las relaciones automáticas entre las cuentas de los Clasificadores por Objeto del Gasto y por Tipo del Gasto con las del Plan de Cuentas (Lista de Cuentas) de la contabilidad. La tabla está programada para que al registrarse el devengado de una transacción presupuestaria de egresos de acuerdo con los referidos clasificadores, identifique automáticamente la cuenta de crédito a que corresponde la operación y genere automáticamente el asiento contable. En el caso de los ingresos, la tabla

actúa en forma similar a la anterior, pero como lo que se registra en el CRI es un crédito (ingreso), la tabla identifica automáticamente la cuenta de débito y genera el respectivo asiento contable.

La matriz del pagado de egresos relaciona el medio de pago con las cuentas del Plan de Cuentas (Lista de Cuentas); la cuenta del debe (cargo) será la cuenta del haber (abono) del asiento del devengado de egresos y la cuenta del haber está definida por el medio de pago (Bancos). La matriz de ingresos percibidos relaciona el tipo de ingreso y el medio de percepción; las cuenta del cargo identifican el tipo de cobro realizado (ingresos a bancos) y la de abono será la cuenta de cargo del asiento del devengado de ingresos.

Estas matrices hacen posible la producción automática de asientos, libros y los estados del ejercicio de los ingresos y egresos, así como una parte sustancial de los estados financieros y económicos requeridos al SCG.

Registros contables (asientos) que no surgen de la matriz de conversión

Si bien la mayoría de las transacciones a registrar en el Sistema de Contabilidad Gubernamental tienen origen presupuestario, una mínima proporción de las mismas no tienen tal procedencia.

Como ejemplo de operaciones no originadas en el presupuesto, se distinguen las siguientes:

- ➔ Movimiento de almacenes.
- ➔ Baja de bienes.
- ➔ Bienes en comodato.
- ➔ Bienes concesionados.
- ➔ Anticipos a proveedores y contratistas.
- ➔ Anticipos a otros niveles de gobierno.
- ➔ Retenciones.
- ➔ Reintegros de fondos.
- ➔ Depreciación y amortización.
- ➔ Constitución de provisiones y reservas.
- ➔ Constitución y reposición de fondos rotatorios.
- ➔ Ajustes por variación del tipo de cambio.

Para cada uno de estos casos, deben prepararse guías contabilizadoras específicas sobre la generación de los asientos contables respectivos, indicando su oportunidad, documento soporte y responsable de introducirlo al sistema.

Esquema metodológico de registro de las operaciones de egresos de origen presupuestario

El manual de contabilidad del CONAC establece el esquema del proceso de producción automática del SCG, desde el momento que se registra una transacción relacionada con los egresos hasta que se generan los estados contables y sobre el ejercicio del presupuesto de egresos.

El esquema propuesto por el CONAC está basado en la asignación de la clave presupuestal por cada una de las operaciones de egresos, de conformidad con lo siguiente:

a) Se produce una transacción con el Presupuesto de Egresos.

b) La transacción se presume según la clave presupuestaria y el momento contable que corresponda.

b1) La transacción se presume según la clave presupuestaria completa.

Ejercicio:

-Año del Ejercicio

-Clasificación administrativa:

+Ramo

+Unidad responsable

-Clasificación Programática

+Finalidad

+Función

+Subfunción

+Actividad Institucional

+Programa y proyectos presupuestarios

-Clasificación económica

+Objeto del Gasto

+Tipo de Gasto

+Fuente de financiamiento

-Clasificación Geográfica

+Entidad Federativa

+Municipio

b2) La transacción se presume de acuerdo con los momentos presupuestarios y contables, a saber, aprobado, modificado, comprometido, ejercido y pagado.

En ese sentido, la Universidad de Guadalajara ha dispuesto la manera de construir la clave presupuestal del egreso incorporando la información de los clasificadores presupuestarios armonizados en cada componente de dicha clave.

COMENTARIO FINAL

En el Capítulo VII del presente Manual, se describe la finalidad, contenido, estructura y forma de presentación de cada uno de los estados e informes contables, presupuestarios, programáticos y económicos, que generará automáticamente el SICG.

La Universidad de Guadalajara, a través de la Vicerrectoría y la Dirección de Finanzas, impulsaron el desarrollo del Sistema de Gestión Financiera AFIN, con el objetivo de que sea esta la herramienta que permita llevar a cabo los registros de la contabilidad institucional en forma armonizada a la LGCG.



Capítulo III

Plan de Cuentas

En el artículo 4 de la LGCG fracciones XXI y XXV se establecen dos definiciones fundamentales para la operación contable de todo ente público:

- ➔ **Lista de cuentas:** *la relación ordenada y detallada de las cuentas contables, mediante la cual se clasifican el activo, pasivo y hacienda pública o patrimonio, los ingresos y gastos públicos, y cuentas denominadas de orden o memoranda;*
- ➔ **Plan de cuentas:** *el documento en el que se definirán los dos primeros agregados a los que deberán alinearse las listas de cuentas que formularán los entes públicos;*

Por otra parte, en el Capítulo III del MCG publicado por el CONAC, se establece el Plan de Cuentas y la estructura armonizada nacional de sus componentes:

“PRIMER AGREGADO”		
Genero	1	Activo
Grupo	11	Activo Circulante
Rubro	111	Efectivo y Equivalentes
“SEGUNDO AGREGADO”		
Cuenta	1111	Efectivo
Sub-cuenta	11111	Caja

- ➔ **GÉNERO:** *Considera el universo de la clasificación.*
- ➔ **GRUPO:** *Determina el ámbito del universo en rubros compatibles con el género en formar 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 ese capítulo en la “Relación Contable / Presupuestaria” necesarias para la interrelación con los clasificadores presupuestarios.”

La Universidad de Guadalajara realiza la desagregación del **Listado de Cuentas** de acuerdo a sus necesidades, determinando así un tercer agregado, el cual complementa hasta 7 niveles de clasificación como sigue:

“TERCER AGREGADO”

Cuenta analítica 111221 (Institución Bancaria)

Subcuenta analítica 1112211 (Cuenta Bancaria)

- ➔ **CUENTA ANALÍTICA:** Constituye un mayor detalle de las subcuentas y puede considerarse como la agrupación de las subcuentas analíticas.
- ➔ **SUBCUENTA ANALÍTICA:** Es la última desagregación que se realiza en el Listado de Cuentas, la cual muestra de forma detallada la desagregación de las cuentas analíticas. La Universidad de Guadalajara desagrega hasta 7º nivel, según necesidades.

La información anterior se podría resumir en el cuadro siguiente:

Segmento	Dígitos	Descripción
Cuenta	4	Corresponde al género, grupo, rubro y cuenta de la armonización contable nacional.
Subcuenta	1	Es el siguiente nivel de detalle requerido por la Universidad, respetando la numeración armonizada obligatoria en los casos que señala el CONAC.
Cuenta Analítica	1	Son los niveles con un mayor grado de detalle específico para las necesidades de información contable de la Universidad de Guadalajara
Subcuenta Analítica	1	

La estructura completa del número de cuenta se presentará a continuación:

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv
1	ACTIVO	1
1.1	ACTIVO CIRCULANTE	2
1.1.1	Efectivo y Equivalentes	3
1.1.1.1	Efectivo	4
1.1.1.1.1	Caja	5
1.1.1.1.2	Fondos fijos de caja	5
1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4
1.1.1.2.2	Bancos/Tesorería. Moneda extranjera	5
1.1.1.2.2.1	Dolares BANCOMER Tesorería	6
1.1.1.2.2.1.1	0445780845 BANCOMER DOLARES	7

En el presente manual, se muestra primeramente el “**Contenido de la Lista de Cuentas**” y posteriormente la “**Definición del Plan de Cuentas**”, ambos al mayor grado de nivel (excluyendo únicamente las cuentas de cheques afectables).

En función del presente acuerdo, se adapta e implementa el Listado de Cuentas de la Universidad de Guadalajara, mismo que, el Grupo de Armonización Contable somete a opinión de las Comisiones de Hacienda y Normatividad de la Universidad de Guadalajara.

La Dirección de Finanzas en cualquier momento, y conforme a las necesidades de la Universidad de Guadalajara, podrá determinar la activación o inactivación de las cuentas contenidas en el presente documento.

Se presenta el contenido de la lista de cuentas donde se indican las claves siguientes:

Nv = Nivel, corresponde al número de nivel en la jerarquía de las cuentas.

Nt = Naturaleza, Deudora (D) o Acreedora (A).

De = Definición, si contiene una definición asociada, Sí (S) o No (N).

In = Instructivo, si contiene un instructivo asociado, Sí (S) o No (N).

Ac = Activa, si la cuenta se encuentra habilitada para ser usada en la contabilidad del ente público.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7						
Cuentas Activas e Inactivas				Excluye cuentas de cheques afectables		
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In	Ac
1	ACTIVO	1	D	S	N	☒
1.1	ACTIVO CIRCULANTE	2	D	S	N	☒
1.1.1	Efectivo y Equivalentes	3	D	S	N	☒
1.1.1.1	Efectivo	4	D	S	S	☒
1.1.1.1.1	Caja	5	D	S	N	☒
1.1.1.1.2	Fondos fijos de caja	5	D	S	N	☒
1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4	D	S	S	☒
1.1.1.2.1	Bancos/Tesorería. Moneda nacional	5	D	S	N	☒
1.1.1.2.1.1	0131663402 BANCOMER	6	D	N	N	☒
1.1.1.2.1.10	65500741814 SANTANDER	6	D	N	N	☒
1.1.1.2.1.11	3015508395 BANAMEX	6	D	N	N	☒
1.1.1.2.1.12	2575489632 BANAMEX	6	D	N	N	☒
1.1.1.2.1.13	3015508417 BANAMEX	6	D	N	N	☒
1.1.1.2.1.14	2571837202 BANAMEX	6	D	N	N	☒
1.1.1.2.1.15	4014117360 HSBC	6	D	N	N	☒
1.1.1.2.1.16	4019568302 HSBC	6	D	N	N	☒
1.1.1.2.1.17	4041500588 HSBC	6	D	N	N	☒
1.1.1.2.1.18	4100190819 HSBC	6	D	N	N	☒
1.1.1.2.1.19	146317280 BANORTE	6	D	N	N	☒
1.1.1.2.1.2	0445780748 BANCOMER	6	D	N	N	☒
1.1.1.2.1.20	125576411 BANORTE	6	D	N	N	☒
1.1.1.2.1.21	566255234 BANORTE	6	D	N	N	☒
1.1.1.2.1.22	1009571027 SCOTIABANK	6	D	N	N	☒
1.1.1.2.1.23	1005172683 SCOTIABANK	6	D	N	N	☒
1.1.1.2.1.24	0190656771 BANCOMER	6	D	N	N	☒
1.1.1.2.1.25	0194334620 BANCOMER	6	D	N	N	☒
1.1.1.2.1.26	0194425987 BANCOMER	6	D	N	N	☒
1.1.1.2.1.27	0194425995 BANCOMER	6	D	N	N	☒
1.1.1.2.1.28	65504056607 SANTANDER	6	D	N	N	☒
1.1.1.2.1.29	0194954920 BANCOMER	6	D	N	N	☒
1.1.1.2.1.3	0450794864 BANCOMER	6	D	N	N	☒
1.1.1.2.1.30	0194208412 BANCOMER	6	D	N	N	☒
1.1.1.2.1.31	70067912509 BANAMEX	6	D	N	N	☒
1.1.1.2.1.32	0197352530 BANCOMER	6	D	N	N	☒

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7						
Cuentas Activas e Inactivas		Excluye cuentas de cheques afectables				
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In	Ac
1.1.1.2.1.33	65504658265 SANTANDER	6	D	N	N	✓
1.1.1.2.1.34	0198040370 BANCOMER	6	D	N	N	✓
1.1.1.2.1.35	0198040397 BANCOMER	6	D	N	N	✓
1.1.1.2.1.36	0198391068 BANCOMER	6	D	N	N	✓
1.1.1.2.1.37	0197126387 BANCOMER	6	D	N	N	✓
1.1.1.2.1.38	0199713883 BANCOMER	6	D	N	N	✓
1.1.1.2.1.39	0199714111 BANCOMER	6	D	N	N	✓
1.1.1.2.1.4	0149312412 BANCOMER	6	D	N	N	✓
1.1.1.2.1.40	0100771198 BANCOMER	6	D	N	N	✓
1.1.1.2.1.41	0100486647 BANCOMER	6	D	N	N	✓
1.1.1.2.1.42	0100485969 BANCOMER	6	D	N	N	✓
1.1.1.2.1.43	0101437453 BANCOMER	6	D	N	N	✓
1.1.1.2.1.44	0102380900 BANCOMER	6	D	N	N	✓
1.1.1.2.1.45	0103380866 BANCOMER	6	D	N	N	✓
1.1.1.2.1.46	0103380602 BANCOMER	6	D	N	N	✓
1.1.1.2.1.47	0105578914 BANCOMER	6	D	N	N	✓
1.1.1.2.1.48	0105578493 BANCOMER	6	D	N	N	✓
1.1.1.2.1.49	0105578035 BANCOMER	6	D	N	N	✓
1.1.1.2.1.5	51908041805 SANTANDER	6	D	N	N	✓
1.1.1.2.1.50	0106435211 BBVA Bancomer	6	D	N	N	✓
1.1.1.2.1.51	65505698241 SANTANDER	6	D	N	N	✓
1.1.1.2.1.52	0108208859 BBVA Bancomer	6	D	N	N	✓
1.1.1.2.1.53	0107890249 BBVA Bancomer RECONOCIMIENTO PLANTILLAS 2016	6	D	N	N	✓
1.1.1.2.1.54	0107891148 BBVA Bancomer REFORMAS ESTRUCTURALES 2016	6	D	N	N	✓
1.1.1.2.1.55	65505857950 Santander Subsidio Estatal Extraordinario 2016	6	D	N	N	✓
1.1.1.2.1.56	65505857890 Santander Institucional COECYTJAL	6	D	N	N	✓
1.1.1.2.1.57	0108925313 BANCOMER	6	D	N	N	✓
1.1.1.2.1.58	0108926530 BANCOMER	6	D	N	N	✓
1.1.1.2.1.59	65505910894 Santander	6	D	N	N	✓
1.1.1.2.1.6	65500778779 SANTANDER	6	D	N	N	✓
1.1.1.2.1.60	0109772138 BANCOMER	6	D	N	N	✓
1.1.1.2.1.61	0109705813 BANCOMER	6	D	N	N	✓
1.1.1.2.1.62	0109705716 BANCOMER	6	D	N	N	✓
1.1.1.2.1.63	0109705538 BANCOMER	6	D	N	N	✓
1.1.1.2.1.64	UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA SUBSIDIO EXTR. EST.	6	D	N	N	✓
1.1.1.2.1.65	UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA SUBSIDIO FEDERAL EXT. 2	6	D	N	N	✓
1.1.1.2.1.69	UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA APORTACION CUTONALA CON	6	D	N	N	✓
1.1.1.2.1.7	65501800805 SANTANDER	6	D	N	N	✓
1.1.1.2.1.70	UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA SUBS FED EXTRA	6	D	N	N	✓
1.1.1.2.1.71	UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA SUBS FED EXTRA ACAD	6	D	N	N	✓
1.1.1.2.1.72	0110453749 BBVA BANCOMER S.A. PFCE 2017	6	D	N	N	✓
1.1.1.2.1.73	011453749 BBVA BANCOMER SA / PEFECE 2017	6	D	N	N	✓

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7						
Cuentas Activas e Inactivas		Excluye cuentas de cheques afectables				
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In	Ac
1.1.1.2.1.74	0110472697 BBVA BANCOMER SA / PROESDE	6	D	N	N	✓
1.1.1.2.1.8	51908148035 SANTANDER	6	D	N	N	✓
1.1.1.2.1.9	65502888015 SANTANDER	6	D	N	N	✓
1.1.1.2.2	Bancos/Tesorería. Moneda extranjera	5	D	S	N	✓
1.1.1.2.2.1	Dolares BANCOMER Tesorería	6	D	N	N	✓
1.1.1.2.2.2	Dolares SANTANDER Tesorería	6	D	N	N	✓
1.1.1.2.3	UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA SUBSIDIO EXTR. EST.	5	D	N	N	✓
1.1.1.3	Bancos/Dependencias y Otros	4	D	S	S	✓
1.1.1.3.1	Bancos/Dependencias y Otros. Moneda nacional	5	D	S	N	✓
1.1.1.3.1.1	Bancos Contraloria General	6	D	N	N	✓
1.1.1.3.1.10	Bancos de Coordinacion General de Tecnologias de Informacion	6	D	N	N	✓
1.1.1.3.1.11	Bancos Secretaria General	6	D	N	N	✓
1.1.1.3.1.12	Bancos Oficina del Abogado General	6	D	N	N	✓
1.1.1.3.1.13	Bancos Coordinacion General de Patrimonio	6	D	N	N	✓
1.1.1.3.1.14	Bancos Coordinacion General de Servicios a Universitarios	6	D	N	N	✓
1.1.1.3.1.15	Bancos Coordinacion de Estudios Incorporados	6	D	N	N	✓
1.1.1.3.1.16	Bancos Coordinacion de Seguridad Universitaria	6	D	N	N	✓
1.1.1.3.1.17	Bancos Dirección General de Medios	6	D	N	N	
1.1.1.3.1.18	Bancos Coordinacion General de Recursos Humanos	6	D	N	N	✓
1.1.1.3.1.19	Bancos Coordinacion de Control Escolar	6	D	N	N	✓
1.1.1.3.1.2	Bancos Rectoria General	6	D	N	N	✓
1.1.1.3.1.20	Bancos Coordinacion de Transparencia y Archivo General	6	D	N	N	✓
1.1.1.3.1.21	Bancos CUCEA	6	D	N	N	✓
1.1.1.3.1.22	Bancos CUCEI	6	D	N	N	✓
1.1.1.3.1.23	Bancos CUCSH	6	D	N	N	✓
1.1.1.3.1.24	Bancos CUCS	6	D	N	N	✓
1.1.1.3.1.25	Bancos CUAAD	6	D	N	N	✓
1.1.1.3.1.26	Bancos CUCBA	6	D	N	N	✓
1.1.1.3.1.27	Bancos CUTONALA	6	D	N	N	✓
1.1.1.3.1.28	Bancos CUALTOS	6	D	N	N	✓
1.1.1.3.1.29	Bancos CUCIENEGA	6	D	N	N	✓
1.1.1.3.1.3	Bancos Vicerrectoria Ejecutiva	6	D	N	N	✓
1.1.1.3.1.30	Bancos CUSUR	6	D	N	N	✓
1.1.1.3.1.31	Bancos CUCOSTA	6	D	N	N	✓
1.1.1.3.1.32	Bancos CUCSUR	6	D	N	N	✓
1.1.1.3.1.33	Bancos CUNORTE	6	D	N	N	✓
1.1.1.3.1.34	Bancos CUVALLES	6	D	N	N	✓
1.1.1.3.1.35	Bancos CULAGOS	6	D	N	N	✓
1.1.1.3.1.36	Bancos SEMS	6	D	N	N	✓
1.1.1.3.1.37	Bancos SUV	6	D	N	N	✓
1.1.1.3.1.38	Bancos CCU	6	D	N	N	✓
1.1.1.3.1.39	Bancos Coordinacion General de Comunicacion Social	6	D	N	N	✓

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

Excluye cuentas de cheques afectables

Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In	Ac
1.1.1.3.1.4	Bancos Coordinacion General Academica	6	D	N	N	✓
1.1.1.3.1.5	Bancos Coordinacion General Administrativa	6	D	N	N	✓
1.1.1.3.1.6	Bancos Direccion de Finanzas	6	D	N	N	✓
1.1.1.3.1.7	Bancos Coordinacion General de Cooperación e Internacionalizacion	6	D	N	N	✓
1.1.1.3.1.8	Bancos Coordinacion de Vinculacion y Servicio Social	6	D	N	N	✓
1.1.1.3.1.9	Bancos Coordinacion General de Planeacion y Desarrollo Institucional	6	D	N	N	✓
1.1.1.3.2	Bancos/Dependencias y otros. Moneda extranjera	5	D	S	N	✓
1.1.1.3.2.1	Dolares BANCOMER CUCEI	6	D	N	N	✓
1.1.1.4	Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	4	D	S	S	✓
1.1.1.4.1	Inversiones en moneda nacional a corto plazo	5	D	S	N	✓
1.1.1.4.1.1	Inversiones Contraloría General	6	D	N	N	✓
1.1.1.4.1.10	Inversiones Coordinación General de Tecnologías de Información	6	D	N	N	✓
1.1.1.4.1.11	Inversiones Secretaría General	6	D	N	N	✓
1.1.1.4.1.12	Inversiones Oficina del Abogado General	6	D	N	N	✓
1.1.1.4.1.13	Inversiones Coordinación General de Patrimonio	6	D	N	N	✓
1.1.1.4.1.14	Inversiones Coordinación General de Servicios a Universitarios	6	D	N	N	✓
1.1.1.4.1.15	Inversiones Coordinación de Estudios Incorporados	6	D	N	N	✓
1.1.1.4.1.16	Inversiones Coordinación de Seguridad Universitaria	6	D	N	N	✓
1.1.1.4.1.17	Inversiones Dirección General de Medios	6	D	N	N	✓
1.1.1.4.1.18	Inversiones Coordinación General de Recursos Humanos	6	D	N	N	✓
1.1.1.4.1.19	Inversiones Coordinación de Control Escolar	6	D	N	N	✓
1.1.1.4.1.2	Inversiones Rectoría General	6	D	N	N	✓
1.1.1.4.1.20	Inversiones Coordinación de Transparencia y Archivo General	6	D	N	N	✓
1.1.1.4.1.21	Inversiones CUCEA	6	D	N	N	✓
1.1.1.4.1.22	Inversiones CUCEI	6	D	N	N	✓
1.1.1.4.1.23	Inversiones CUCSH	6	D	N	N	✓
1.1.1.4.1.24	Inversiones CUCS	6	D	N	N	✓
1.1.1.4.1.25	Inversiones CUAAD	6	D	N	N	✓
1.1.1.4.1.26	Inversiones CUCBA	6	D	N	N	✓
1.1.1.4.1.27	Inversiones CUTONALA	6	D	N	N	✓
1.1.1.4.1.28	Inversiones CUALTOS	6	D	N	N	✓
1.1.1.4.1.29	Inversiones CUCIENEGA	6	D	N	N	✓
1.1.1.4.1.3	Inversiones Vicerrectoria Ejecutiva	6	D	N	N	✓
1.1.1.4.1.30	Inversiones CUSUR	6	D	N	N	✓
1.1.1.4.1.31	Inversiones CUCOSTA	6	D	N	N	✓
1.1.1.4.1.32	Inversiones CUCSUR	6	D	N	N	✓
1.1.1.4.1.33	Inversiones CUNORTE	6	D	N	N	✓
1.1.1.4.1.34	Inversiones CUVALLES	6	D	N	N	✓
1.1.1.4.1.35	Inversiones CULAGOS	6	D	N	N	✓
1.1.1.4.1.36	Inversiones SEMS	6	D	N	N	✓
1.1.1.4.1.37	Inversiones SUV	6	D	N	N	✓
1.1.1.4.1.38	Inversiones cuentas institucionales	6	D	N	N	✓

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7						
Cuentas Activas e Inactivas		Excluye cuentas de cheques afectables				
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In	Ac
1.1.1.4.1.4	Inversiones Coordinacion General Académica	6	D	N	N	✓
1.1.1.4.1.5	Inversiones Coordinación General Administrativa	6	D	N	N	✓
1.1.1.4.1.6	Inversiones Dirección de Finanzas	6	D	N	N	✓
1.1.1.4.1.7	Inversiones Coordinación de Cooperación e Internacionalización	6	D	N	N	✓
1.1.1.4.1.8	Inversiones Coordinación de Vinculación y Servicio Social	6	D	N	N	
1.1.1.4.1.9	Inversiones Coordinación General de Planeación y Desarrollo Institucional	6	D	N	N	
1.1.1.4.2	Inversiones fideicomisos en moneda nacional a corto plazo	5	D	S	N	✓
1.1.1.4.2.1	Fideicomiso FOMES PIFI 010128-7	6	D	N	N	✓
1.1.1.4.2.2	Fideicomiso PROMEP 47578-0	6	D	N	N	✓
1.1.1.4.2.3	Fideicomiso FIFRU (Obras) 43464-7	6	D	N	N	✓
1.1.1.4.2.4	Fideicomiso Centro Cultural Universitario 106644-5	6	D	N	N	✓
1.1.1.4.2.4.1	310664453 Fideicomiso principal CCU	7	D	N	N	✓
1.1.1.4.2.4.10	350859325 U de G CAE Fondo de Cultura	7	D	N	N	✓
1.1.1.4.2.4.2	350523091 U de G nueva biblioteca pública Edo. Jalisco	7	D	N	N	✓
1.1.1.4.2.4.3	350523172 U de G Museo	7	D	N	N	✓
1.1.1.4.2.4.4	350523253 U de G Vialidades	7	D	N	N	✓
1.1.1.4.2.4.5	350566731 U de G Conjunto de artes escénicas	7	D	N	N	✓
1.1.1.4.2.4.6	350566812 U de G Urbanización	7	D	N	N	✓
1.1.1.4.2.4.7	350707817 U de G CONACULTA donativo CAE	7	D	N	N	✓
1.1.1.4.2.4.8	350723422 U de G CAE Gobierno del Estado	7	D	N	N	✓
1.1.1.4.2.4.9	350751559 U de G CAE Gobierno Federal	7	D	N	N	✓
1.1.1.4.2.5	Fideicomiso PROFOCIE 745362	6	D	N	N	✓
1.1.1.5	Fondos con Afectación Específica	4	D	S	S	✓
1.1.1.5.1.	Contraloría General	5	D	S	S	✓
1.1.1.5.10.	Coordinacion General de Teconologias de Informacion	5	D	S	S	✓
1.1.1.5.11.	Secretaria General	5	D	S	S	✓
1.1.1.5.12.	Oficina del Abogado General	5	D	S	S	✓
1.1.1.5.13.	Coordinación General de Patrimonio	5	D	S	S	✓
1.1.1.5.14.	Coordinación General de Servicios a Universitarios	5	D	S	S	✓
1.1.1.5.15.	Coordinación de Estudios Incorporados	5	D	S	S	✓
1.1.1.5.16.	Coordinación de Seguridad Universitaria	5	D	S	S	✓
1.1.1.5.17.	Coordinación General de Comunicación Social	5	D	S	S	✓
1.1.1.5.18.	Coordinación General de Recursos Humanos	5	D	S	S	✓
1.1.1.5.19.	Coordinación de Control Escolar	5	D	S	S	✓
1.1.1.5.2.	Rectoría General	5	D	S	S	✓
1.1.1.5.2.1	UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA R. G. CONACYT 290332	6	D	N	N	✓
1.1.1.5.20.	Coordinación de Transparencia y Archivo General	5	D	S	S	✓
1.1.1.5.21.	CUCEA	5	D	S	S	✓
1.1.1.5.21.1	6550502895-9 Santander/CUCEA CONACYT 236531	6	D	N	N	✓
1.1.1.5.22.	CUCEI	5	D	S	S	✓
1.1.1.5.23.	CUCSH	5	D	S	S	✓
1.1.1.5.24.	CUCS	5	D	S	S	✓

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7						
Cuentas Activas e Inactivas		Excluye cuentas de cheques afectables				
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In	Ac
1.1.1.5.25.	CUAAD	5	D	S	S	✓
1.1.1.5.26.	CUCBA	5	D	S	S	✓
1.1.1.5.27.	CUTONALA	5	D	S	S	✓
1.1.1.5.28.	CUALTOS	5	D	S	S	✓
1.1.1.5.29.	CUCIENEGA	5	D	S	S	✓
1.1.1.5.3.	Vicerrectoría Ejecutiva	5	D	S	S	✓
1.1.1.5.30.	CUSUR	5	D	S	S	✓
1.1.1.5.31.	CUCOSTA	5	D	S	S	✓
1.1.1.5.32.	CUCSUR	5	D	S	S	✓
1.1.1.5.33.	CUNORTE	5	D	S	S	✓
1.1.1.5.34.	CUVALLES	5	D	S	S	✓
1.1.1.5.35.	CULAGOS	5	D	S	S	✓
1.1.1.5.36.	SEMS	5	D	S	S	✓
1.1.1.5.37.	SUV	5	D	S	S	✓
1.1.1.5.38.	Tesorería	5	D	S	S	✓
1.1.1.5.38.1	UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA DONA UN DIA DE SALARIO	6	D	S	N	✓
1.1.1.5.4.	Coordinación General Académica	5	D	S	S	✓
1.1.1.5.4.1	0111228617 BBVA BANCOMER CONACYT REPATRIADOS CGACA	6	D	N	N	✓
1.1.1.5.4.2	011238906 BBVA BANCOMER CONACYT REPATRIADOS CGACA	6	D	N	N	✓
1.1.1.5.5.	Coordinación General Administrativa	5	D	S	S	✓
1.1.1.5.6.	Dirección de Finanzas	5	D	S	S	✓
1.1.1.5.7.	Coordinación General de Cooperación e Internacionalización	5	D	S	S	✓
1.1.1.5.8.	Coordinación de Vinculación y Servicio Social	5	D	S	S	✓
1.1.1.5.9.	Coordinación General de Planeación y Desarrollo Institucional	5	D	S	S	✓
1.1.1.6	Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	4	D	S	S	✓
1.1.1.6.1	Moneda Nacional	5	D	S	N	✓
1.1.1.6.1.1	Fondos de Beneficencia y Contingencias	6	D	N	N	✓
1.1.1.6.2	Moneda Extranjera	5	D	S	N	✓
1.1.1.6.2.1	Euros Bancomer CGCI	6	D	N	N	✓
1.1.1.9	Otros Efectivos y Equivalentes	4	D	S	S	□
1.1.2	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3	D	S	N	✓
1.1.2.1	Inversiones Financieras de Corto Plazo	4	D	S	S	□
1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4	D	S	S	✓
1.1.2.2.1	Ingresos por Cobrar	5	D	S	N	✓
1.1.2.2.2	Servicios derivados de actividades educativas por cobrar	5	D	S	N	✓
1.1.2.2.2.1	Escuelas incorporadas	6	D	S	N	✓
1.1.2.2.2.2	Servicios y venta de formas	6	D	S	N	✓
1.1.2.2.3	Ingresos de operación de entidades paraestatales por cobrar	5	D	S	N	✓
1.1.2.2.3.1	Ingresos por servicios, concesiones y arrendamientos y productos	6	D	S	N	✓
1.1.2.2.3.2	Otros ingresos	6	D	S	N	✓
1.1.2.2.4	Participaciones y aportaciones por cobrar	5	D	S	N	✓
1.1.2.2.4.1	Proyectos, convenios y contratos públicos	6	D	S	N	✓

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7						
Cuentas Activas e Inactivas			Excluye cuentas de cheques afectables			
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In	Ac
1.1.2.2.5	Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas por cobrar	5	D	S	N	☐
1.1.2.2.6	Ayudas sociales por cobrar	5	D	S	N	☐
1.1.2.2.7	Cargos bancarios no identificados	5	D	S	N	☐
1.1.2.3	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	4	D	S	S	☒
1.1.2.3.1	Deudores diversos a cobrar a corto plazo	5	D	S	N	☒
1.1.2.3.1.1	Gobierno Estatal de Jalisco	6	D	N	N	☒
1.1.2.3.1.2	Gobierno Federal	6	D	N	N	☒
1.1.2.3.1.3	Varios	6	D	N	N	☒
1.1.2.3.1.4	Venta artículos universitarios INSIGNIA	6	D	N	N	☒
1.1.2.3.1.5	Turismo Universitario	6	D	N	N	☒
1.1.2.3.1.6	Sistema Corporativo	6	D	N	N	☒
1.1.2.3.1.7	Programa Apoyo Informático	6	D	N	N	☒
1.1.2.3.1.8	UDECEL	6	D	N	N	☒
1.1.2.3.1.9	Auditorio Metropolitano	6	D	N	N	☒
1.1.2.3.2	Cuentas por comprobar a corto plazo	5	D	S	N	☒
1.1.2.3.2.1	Impuestos por cobrar a corto plazo	6	D	N	N	☐
1.1.2.3.3	Devolución por compra a corto plazo	5	D	S	N	☐
1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4	D	S	S	☒
1.1.2.5	Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo	4	D	S	S	☐
1.1.2.6	Préstamos Otorgados a Corto Plazo	4	D	S	S	☐
1.1.2.9	Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	4	D	S	S	☒
1.1.2.9.1	Subsidio al empleo	5	D	S	N	☒
1.1.2.9.2	IVA acreditable	5	D	S	N	☒
1.1.2.9.2.1	IVA acreditable pendiente de pago	6	D	S	N	☒
1.1.2.9.2.2	IVA acreditable pagado	6	D	S	N	☒
1.1.2.9.2.3	IVA acreditable favor pago indebido	6	D	S	N	☒
1.1.2.9.3	Impuestos anticipados	5	D	S	N	☒
1.1.2.9.3.1	I.S.R. Anticipado	6	D	S	N	☒
1.1.2.9.3.2	I.V.A. Anticipado	6	D	S	N	☒
1.1.2.9.4	Compensación de Impuestos	5	D	S	N	☒
1.1.2.9.4.1	Compensación de Impuesto I.S.R.	6	D	S	N	☒
1.1.3	Derechos a Recibir Bienes o Servicios	3	D	S	N	☒
1.1.3.1	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	4	D	S	S	☒
1.1.3.2	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo	4	D	S	S	☐
1.1.3.3	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo	4	D	S	S	☐
1.1.3.4	Anticipo a Contratistas por Obras públicas a Corto Plazo	4	D	S	S	☒
1.1.3.9	Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo	4	D	S	S	☐
1.1.4	Inventarios	3	D	S	N	☐
1.1.4.1	Inventario de Mercancías para Venta	4	D	S	S	☐
1.1.4.2	Inventario de Mercancías Terminadas	4	D	S	S	☐

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7						
Cuentas Activas e Inactivas		Excluye cuentas de cheques afectables				
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In	Ac
1.1.4.3	Inventario de Mercancías en Proceso de Elaboración	4	D	S	S	☐
1.1.4.4	Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	4	D	S	S	☐
1.1.4.4.1	Productos Alimenticios, Agropecuarios y Forestales Adquiridos como Materia Prima	5	D	N	N	☐
1.1.4.4.2	Insumos Textiles Adquiridos como Materia Prima	5	D	N	N	☐
1.1.4.4.3	Productos de Papel, Cartón e Impresos Adquiridos como Materia Prima	5	D	N	N	☐
1.1.4.4.4	Combustibles, Lubricantes y Aditivos Adquiridos, Carbón y sus Derivados Adquiridos como Materia Prima	5	D	N	N	☐
1.1.4.4.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio Adquiridos como Materia Prima	5	D	N	N	☐
1.1.4.4.6	Productos Metálicos y a Base de Minerales no Metálicos Adquiridos como Materia Prima	5	D	N	N	☐
1.1.4.4.7	Productos de Cuero, Piel, Plástico y Hule Adquiridos como Materia Prima	5	D	N	N	☐
1.1.4.4.9	Otros Productos y Mercancías Adquiridas como Materia Prima	5	D	N	N	☐
1.1.4.5	Bienes en Tránsito	4	D	S	S	☐
1.1.5	Almacenes	3	D	S	N	☐
1.1.5.1	Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	4	D	S	S	☐
1.1.5.1.1	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	5	D	N	N	☐
1.1.5.1.2	Alimentos y Utensilios	5	D	N	N	☐
1.1.5.1.3	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	5	D	N	N	☐
1.1.5.1.4	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	5	D	N	N	☐
1.1.5.1.5	Combustibles, Lubricantes y Aditivos	5	D	N	N	☐
1.1.5.1.6	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	5	D	N	N	☐
1.1.5.1.7	Materiales y Suministros de Seguridad	5	D	N	N	☐
1.1.5.1.8	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para Consumo	5	D	N	N	☐
1.1.6	Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	3	A	S	N	☐
1.1.6.1	Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	4	A	S	S	☐
1.1.6.2	Estimación por Deterioro de Inventarios	4	A	S	S	☐
1.1.9	Otros Activos Circulantes	3	D	S	N	☒
1.1.9.1	Valores en Garantía	4	D	S	S	☒
1.1.9.1.1	Depósitos en garantía	5	D	S	N	☒
1.1.9.2	Bienes en Garantía (excluye depósitos de fondos)	4	D	S	S	☐
1.1.9.3	Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago	4	D	S	S	☐
1.1.9.4	Adquisición con Fondos de Terceros	4	D	S	S	☒
1.1.9.4.1	Erasmus + RIESAL	5	D	S	N	☒
1.1.9.4.2	Fondos de beneficencia y contingencias	5	D	S	N	☒
1.2	ACTIVO NO CIRCULANTE	2	D	S	N	☒
1.2.1	Inversiones Financieras a Largo Plazo	3	D	S	N	☒
1.2.1.1	Inversiones a Largo Plazo	4	D	S	S	☐
1.2.1.1.1	Depósitos a LP en Moneda Nacional	5	D	S	N	☐
1.2.1.1.2	Depósitos a LP en Moneda Extranjera	5	D	S	N	☐

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7						
Cuentas Activas e Inactivas		Excluye cuentas de cheques afectables				
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In	Ac
1.2.1.2	Títulos y valores a Largo plazo	4	D	S	S	✓
1.2.1.2.1	Bonos a LP	5	D	N	N	□
1.2.1.2.2	Valores Representativos de Deuda a LP	5	D	N	N	□
1.2.1.2.3	Obligaciones Negociables a LP	5	D	N	N	□
1.2.1.2.9	Otros valores a LP	5	D	S	N	✓
1.2.1.2.9.1	Acciones Bonos y Valores	6	D	S	N	✓
1.2.1.3	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	4	D	S	S	✓
1.2.1.3.1	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Ejecutivo	5	D	N	N	□
1.2.1.3.2	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Legislativo	5	D	N	N	□
1.2.1.3.3	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Judicial	5	D	N	N	□
1.2.1.3.4	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos no Empresariales y no Financieros	5	D	N	N	□
1.2.1.3.5	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos Empresariales y no Financieros	5	D	N	N	□
1.2.1.3.6	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos Financieros	5	D	N	N	□
1.2.1.3.7	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos de Entidades Federativas	5	D	S	N	✓
1.2.1.3.7.1	Fideicomiso FOMES PIFI 010128-7	6	D	S	N	✓
1.2.1.3.7.2	Fideicomiso PROMEP 47578-0. PRODEP	6	D	S	N	✓
1.2.1.3.7.3	Fideicomiso FIFRU (Obras) 43464-7	6	D	S	N	✓
1.2.1.3.7.4	Fideicomiso Centro Cultural Universitario 106644-5	6	D	S	N	✓
1.2.1.3.7.5	Fideicomiso PROFOCIE 745362	6	D	S	N	✓
1.2.1.3.8	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos de Municipios	5	D	N	N	□
1.2.1.3.9	Otros Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	5	D	N	N	□
1.2.1.4	Participaciones y Aportaciones de Capital	4	D	S	S	□
1.2.1.4.1	Participaciones y Aportaciones de Capital a LP en el Sector Público	5	D	N	N	□
1.2.1.4.2	Participaciones y Aportaciones de Capital a LP en el Sector Privado	5	D	N	N	□
1.2.1.4.3	Participaciones y Aportaciones de Capital a LP en el Sector Externo	5	D	N	N	□
1.2.2	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	3	D	S	N	✓
1.2.2.1	Documentos por Cobrar a Largo Plazo	4	D	S	S	□
1.2.2.2	Deudores Diversos a Largo Plazo	4	D	S	S	✓
1.2.2.2.1	Deudores diversos a largo plazo	5	D	S	N	✓
1.2.2.2.1.1	Gobierno Estatal de Jalisco	6	D	N	N	✓
1.2.2.2.1.2	Gobierno Federal	6	D	N	N	✓
1.2.2.2.1.3	Varios	6	D	N	N	✓
1.2.2.2.1.4	Venta artículos universitarios INSIGNIA	6	D	N	N	✓
1.2.2.2.1.5	Turismo Universitario	6	D	N	N	✓
1.2.2.2.1.6	Sistema Corporativo	6	D	N	N	✓
1.2.2.2.1.7	Programa Apoyo Informático	6	D	N	N	✓
1.2.2.2.1.8	UDECEL	6	D	N	N	✓
1.2.2.2.1.9	Auditorio Metropolitano	6	D	N	N	✓
1.2.2.2.2	Cuentas por comprobar a L.P.	5	D	S	N	✓
1.2.2.2.2.1	PROMEP. SOLIS GADEA HECTOR RAUL	6	D	N	N	✓

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7						
Cuentas Activas e Inactivas		Excluye cuentas de cheques afectables				
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In	Ac
1.2.2.2.2.2	COECYTJAL-UDG. SOLIS GADEA HECTOR RAUL	6	D	N	N	✓
1.2.2.2.2.3	PROMEP. ALMEIDA LOPEZ MONICA	6	D	N	N	✓
1.2.2.2.2.4	PIFI. RODRIGUEZ ARMENTA CARMEN ENEDINA	6	D	N	N	✓
1.2.2.2.2.5	CONACYT. RODRIGUEZ ARMENTA CARMEN ENEDINA	6	D	N	N	✓
1.2.2.2.2.6	Impuestos por cobrar a largo plazo	6	D	N	N	□
1.2.2.2.2.7	Adeudos en litigios	6	D	N	N	✓
1.2.2.3	Ingresos por Recuperar a Largo Plazo	4	D	S	S	□
1.2.2.4	Préstamos Otorgados a Largo Plazo	4	D	S	S	□
1.2.2.4.1	Préstamos Otorgados a LP al Sector Público	5	D	N	N	□
1.2.2.4.2	Préstamos Otorgados a LP al Sector Privado	5	D	N	N	□
1.2.2.4.3	Préstamos Otorgados a LP al Sector Externo	5	D	N	N	□
1.2.2.9	Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	4	D	S	S	□
1.2.3	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	3	D	S	N	✓
1.2.3.1	Terrenos	4	D	S	S	✓
1.2.3.1.1	Terrenos	5	D	S	N	✓
1.2.3.1.2	Terrenos actualizado	5	D	S	N	□
1.2.3.2	Viviendas	4	D	S	S	□
1.2.3.3	Edificios no Habitacionales	4	D	S	S	✓
1.2.3.3.1	Edificios, casas y locales	5	D	S	N	✓
1.2.3.3.2	Edificios, casas y locales actualizado	5	D	S	N	□
1.2.3.4	Infraestructura	4	D	S	S	□
1.2.3.4.1	Infraestructura de Carreteras	5	D	N	N	□
1.2.3.4.2	Infraestructura Ferroviaria y Multimodal	5	D	N	N	□
1.2.3.4.3	Infraestructura Portuaria	5	D	N	N	□
1.2.3.4.4	Infraestructura Aeroportuaria	5	D	N	N	□
1.2.3.4.5	Infraestructura de Telecomunicaciones	5	D	N	N	□
1.2.3.4.6	Infraestructura de Agua Potable, Saneamiento, Hidroagrícola y Control de Inundaciones	5	D	N	N	□
1.2.3.4.7	Infraestructura Eléctrica	5	D	N	N	□
1.2.3.4.8	Infraestructura de Producción de Hidrocarburos	5	D	N	N	□
1.2.3.4.9	Infraestructura de Refinación, Gas y Petroquímica	5	D	N	N	□
1.2.3.5	Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	4	D	S	S	□
1.2.3.5.1	Edificación Habitacional en Proceso	5	D	N	N	□
1.2.3.5.2	Edificación no Habitacional en Proceso	5	D	N	N	□
1.2.3.5.3	Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso	5	D	N	N	□
1.2.3.5.4	División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso	5	D	N	N	□
1.2.3.5.5	Construcción de Vías de Comunicación en Proceso	5	D	N	N	□
1.2.3.5.6	Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso	5	D	N	N	□
1.2.3.5.7	Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso	5	D	N	N	□
1.2.3.5.9	Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso	5	D	N	N	□

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7						
Cuentas Activas e Inactivas			Excluye cuentas de cheques afectables			
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In	Ac
1.2.3.6	Construcciones en Proceso en Bienes Propios	4	D	S	S	✓
1.2.3.6.1	Edificación Habitacional en Proceso	5	D	N	N	□
1.2.3.6.2	Edificación no Habitacional en Proceso	5	D	S	N	✓
1.2.3.6.2.1	Espacios educativos	6	D	S	N	✓
1.2.3.6.2.1.1	Construcción nueva	7	D	S	N	✓
1.2.3.6.2.1.2	Ampliación	7	D	S	N	✓
1.2.3.6.2.1.3	Remodelación	7	D	S	N	✓
1.2.3.6.2.1.4	Mantenimiento o reparación integral de las construcciones	7	D	S	N	✓
1.2.3.6.2.1.5	Gastos de estudio de pre-inversión y preparación del proyecto	7	D	S	N	✓
1.2.3.6.2.2	Espacios de apoyo educativo	6	D	S	N	✓
1.2.3.6.2.2.1	Construcción nueva	7	D	S	N	✓
1.2.3.6.2.2.2	Ampliación	7	D	S	N	✓
1.2.3.6.2.2.3	Remodelación	7	D	S	N	✓
1.2.3.6.2.2.4	Mantenimiento o reparación integral de las construcciones	7	D	S	N	✓
1.2.3.6.2.2.5	Gastos de estudio de pre-inversión y preparación del proyecto	7	D	S	N	✓
1.2.3.6.2.3	Espacios complementarios/servicios generales/otras obras /total	6	D	S	N	✓
1.2.3.6.2.3.1	Construcción nueva	7	D	S	N	✓
1.2.3.6.2.3.2	Ampliación	7	D	S	N	✓
1.2.3.6.2.3.3	Remodelación	7	D	S	N	✓
1.2.3.6.2.3.4	Mantenimiento o reparación integral de las construcciones	7	D	S	N	✓
1.2.3.6.2.3.5	Gastos de estudio de pre-inversión y preparación del proyecto	7	D	S	N	✓
1.2.3.6.2.3.6	Obras Red	7	D	S	N	□
1.2.3.6.3	Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso	5	D	N	N	□
1.2.3.6.4	División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso	5	D	N	N	□
1.2.3.6.5	Construcción de Vías de Comunicación en Proceso	5	D	N	N	□
1.2.3.6.6	Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso	5	D	N	N	□
1.2.3.6.7	Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso	5	D	N	N	□
1.2.3.6.9	Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso	5	D	N	N	□
1.2.3.9	Otros Bienes Inmuebles	4	D	S	S	✓
1.2.3.9.1	Otros bienes inmuebles	5	D	S	N	✓
1.2.3.9.1.1	Agencia de Viajes	6	D	S	N	✓
1.2.3.9.1.2	Centro Cultural Universitario	6	D	S	N	✓
1.2.3.9.1.2.1	Obra en proceso	7	D	S	N	✓
1.2.3.9.1.2.2	Administración de obras	7	D	S	N	✓
1.2.3.9.1.2.3	I.V.A. Acreditable	7	D	S	N	✓
1.2.3.9.1.3	Auditorio Metropolitano	6	D	S	N	✓
1.2.3.9.1.3.1	Terreno Auditorio Metropolitano	7	D	S	N	✓
1.2.3.9.1.3.2	Edificio Auditorio Metropolitano	7	D	S	N	✓
1.2.3.9.1.3.3	Dep. Acumulada Ed. Auditorio Metropolitano	7	D	N	N	□
1.2.3.9.1.4	Biblioteca Pública del Estado Juan José Arreola	6	D	S	N	✓

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7						
Cuentas Activas e Inactivas			Excluye cuentas de cheques afectables			
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In	Ac
1.2.3.9.1.4.1	Terreno Biblioteca Pública del Estado JJA	7	D	S	N	✓
1.2.3.9.1.4.2	Edificio Biblioteca Pública del Estado JJA	7	D	S	N	✓
1.2.3.9.1.4.3	Depreciación Acumulada Biblioteca Pública del Estado JJA	7	A	N	N	□
1.2.3.9.2	Viajes Universidad de Guadalajara, SA	5	A	N	N	✓
1.2.3.9.3	Centro Cultural Universitario	5	A	N	N	✓
1.2.3.9.3.1	Obra en proceso	6	A	N	N	✓
1.2.3.9.3.2	Administración de obras	6	A	N	N	✓
1.2.3.9.3.3	IVA Acreditable	6	A	N	N	✓
1.2.3.9.4	Auditorio Metropolitano	5	A	N	N	✓
1.2.4	Bienes Muebles	3	D	S	N	✓
1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración	4	D	S	S	✓
1.2.4.1.1	Muebles de Oficina y Estantería	5	D	S	N	✓
1.2.4.1.1.1	Muebles de Oficina y Estantería	6	D	S	N	✓
1.2.4.1.2	Muebles, Excepto de Oficina y Estantería	5	D	S	N	✓
1.2.4.1.2.1	Muebles, Excepto de Oficina y Estantería	6	D	S	N	✓
1.2.4.1.3	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	5	D	S	N	✓
1.2.4.1.3.1	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	6	D	S	N	✓
1.2.4.1.3.2	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información Actualizado	6	D	S	N	□
1.2.4.1.9	Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	5	D	S	N	✓
1.2.4.1.9.1	Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	6	D	S	N	✓
1.2.4.1.9.2	Mobiliario y Equipo de Administración Actualizado	6	D	S	N	□
1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	4	D	S	S	✓
1.2.4.2.1	Equipos y Aparatos Audiovisuales	5	D	S	N	✓
1.2.4.2.1.1	Equipos y Aparatos Audiovisuales	6	D	S	N	✓
1.2.4.2.2	Aparatos Deportivos	5	D	S	N	✓
1.2.4.2.2.1	Aparatos Deportivos	6	D	S	N	✓
1.2.4.2.3	Cámaras Fotográficas y de Video	5	D	S	N	✓
1.2.4.2.3.1	Cámaras Fotográficas y de Video	6	D	S	N	✓
1.2.4.2.9	Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	5	D	S	N	✓
1.2.4.2.9.1	Instrumentos y Equipos Musicales	6	D	S	N	✓
1.2.4.2.9.2	Instrumentos y Equipos Educativos y Recreativos	6	D	S	N	✓
1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	4	D	S	S	✓
1.2.4.3.1	Equipo Médico y de Laboratorio	5	D	S	N	✓
1.2.4.3.1.1	Equipo Médico y de Laboratorio	6	D	S	N	✓
1.2.4.3.2	Instrumental Médico y de Laboratorio	5	D	S	N	✓
1.2.4.3.2.1	Instrumental Médico y de Laboratorio	6	D	S	N	✓
1.2.4.4	Vehículos y Equipo de Transporte	4	D	S	S	✓
1.2.4.4.1	Vehículos y Equipo de Terrestre	5	D	S	N	✓
1.2.4.4.1.1	Vehículos y Equipo Terrestre	6	D	S	N	✓
1.2.4.4.2	Carrocerías y Remolques	5	D	S	N	✓
1.2.4.4.2.1	Carrocerías y Remolques	6	D	S	N	✓
1.2.4.4.3	Equipo Aeroespacial	5	D	N	N	□

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7						
Cuentas Activas e Inactivas			Excluye cuentas de cheques afectables			
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In	Ac
1.2.4.4.4	Equipo Ferroviario	5	D	N	N	☐
1.2.4.4.5	Embarcaciones	5	D	S	N	☒
1.2.4.4.5.1	Equipo de Transporte Marítimo	6	D	S	N	☒
1.2.4.4.9	Otros Equipos de Transporte	5	D	S	N	☒
1.2.4.4.9.1	Otros Equipos de Transporte	6	D	S	N	☒
1.2.4.4.9.2	Equipo de Transporte Actualizado	6	D	S	N	☐
1.2.4.5	Equipo de Defensa y Seguridad	4	D	S	S	☐
1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	4	D	S	S	☒
1.2.4.6.1	Maquinaria y Equipo Agropecuario	5	D	S	N	☒
1.2.4.6.1.1	Maquinaria y Equipo Agropecuario	6	D	S	N	☒
1.2.4.6.2	Maquinaria y Equipo Industrial	5	D	S	N	☒
1.2.4.6.2.1	Maquinaria y Equipo Industrial	6	D	S	N	☒
1.2.4.6.3	Maquinaria y Equipo de Construcción	5	D	S	N	☒
1.2.4.6.3.1	Maquinaria y Equipo de Construcción	6	D	S	N	☒
1.2.4.6.4	Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial	5	D	S	N	☒
1.2.4.6.4.1	Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial	6	D	S	N	☒
1.2.4.6.5	Equipo de Comunicación y Telecomunicación	5	D	S	N	☒
1.2.4.6.5.1	Equipo de Comunicación y Telecomunicación	6	D	S	N	☒
1.2.4.6.6	Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	5	D	S	N	☒
1.2.4.6.6.1	Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	6	D	S	N	☒
1.2.4.6.7	Herramientas y Maquinas-Herramienta	5	D	S	N	☒
1.2.4.6.7.1	Herramientas y Maquinas-Herramienta	6	D	S	N	☒
1.2.4.6.9	Otros Equipos	5	D	S	N	☒
1.2.4.6.9.1	Otros Equipos	6	D	S	N	☒
1.2.4.6.9.2	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas Actualizado	6	D	S	N	☐
1.2.4.7	Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	4	D	S	S	☒
1.2.4.7.1	Bienes Artísticos, Culturales y Científicos	5	D	S	N	☒
1.2.4.7.1.1	Libros, Textos y Colecciones	6	D	S	N	☒
1.2.4.7.1.2	Bienes Artísticos y Culturales	6	D	S	N	☒
1.2.4.7.1.3	Bienes Artísticos y Culturales Actualizado	6	D	S	N	☐
1.2.4.7.2	Objetos de Valor	5	D	N	N	☐
1.2.4.8	Activos Biológicos	4	D	S	S	☒
1.2.4.8.1	Bovinos	5	D	S	N	☒
1.2.4.8.1.1	Bovinos	6	D	S	N	☒
1.2.4.8.2	Porcinos	5	D	S	N	☒
1.2.4.8.2.1	Porcinos	6	D	S	N	☒
1.2.4.8.3	Aves	5	D	S	N	☒
1.2.4.8.3.1	Aves	6	D	S	N	☒
1.2.4.8.4	Ovinos y Caprinos	5	D	S	N	☒
1.2.4.8.4.1	Ovinos y Caprinos	6	D	S	N	☒

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7						
Cuentas Activas e Inactivas		Excluye cuentas de cheques afectables				
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In	Ac
1.2.4.8.5	Peces y Acuicultura	5	D	S	N	✓
1.2.4.8.5.1	Peces y Acuicultura	6	D	S	N	✓
1.2.4.8.6	Equinos	5	D	S	N	✓
1.2.4.8.6.1	Equinos	6	D	S	N	✓
1.2.4.8.7	Especies Menores y de Zoológico	5	D	S	N	✓
1.2.4.8.7.1	Especies Menores y de Zoológico	6	D	S	N	✓
1.2.4.8.8	Árboles y Plantas	5	D	N	N	□
1.2.4.8.9	Otros Activos Biológicos	5	D	S	N	✓
1.2.4.8.9.1	Otros Activos Biológicos	6	D	S	N	✓
1.2.5	Activos Intangibles	3	D	S	N	✓
1.2.5.1	Software	4	D	S	S	✓
1.2.5.1.1	Software	5	D	S	N	✓
1.2.5.2	Patentes, Marcas y Derechos	4	D	S	S	✓
1.2.5.2.1	Patentes	5	D	S	N	✓
1.2.5.2.1.1	Patentes	6	D	S	N	✓
1.2.5.2.2	Marcas	5	D	S	N	✓
1.2.5.2.2.1	Marcas	6	D	S	N	✓
1.2.5.2.3	Derechos	5	D	S	N	✓
1.2.5.2.3.1	Derechos	6	D	S	N	✓
1.2.5.3	Concesiones y Franquicias	4	D	S	S	✓
1.2.5.3.1	Concesiones	5	D	N	N	□
1.2.5.3.2	Franquicias	5	D	S	N	✓
1.2.5.3.2.1	Franquicia equipo de futbol	6	D	S	N	✓
1.2.5.4	Licencias	4	D	S	S	✓
1.2.5.4.1	Licencias Informáticas e Intelectuales	5	D	S	N	✓
1.2.5.4.1.1	Licencias Informáticas e Intelectuales	6	D	S	N	✓
1.2.5.4.2	Licencias Industriales, Comerciales y Otras	5	D	N	N	□
1.2.5.9	Otros Activos Intangibles	4	D	S	S	✓
1.2.5.9.1	Otros activos intangibles	5	D	S	N	✓
1.2.6	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	3	A	S	N	✓
1.2.6.1	Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	4	A	S	S	✓
1.2.6.1.1	Depreciación acumulada de bienes inmuebles	5	A	S	N	✓
1.2.6.1.2	Depreciación acumulada Auditorio Metropolitano	5	A	S	N	✓
1.2.6.1.3	Depreciación acumulada Biblioteca Pública del Estado	5	A	S	N	✓
1.2.6.2	Depreciación Acumulada de Infraestructura	4	A	S	S	□
1.2.6.3	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	4	A	S	S	✓
1.2.6.3.1	Depreciación acumulada de mobiliario y equipo de administración	5	A	S	N	✓
1.2.6.3.1.1	Depreciación acumulada de muebles de oficina y estantería	6	A	S	N	✓
1.2.6.3.1.2	Depreciación acumulada de muebles, excepto de oficina y estantería	6	A	S	N	✓
1.2.6.3.1.3	Depreciación acumulada de equipo de cómputo y de tecnologías de información	6	A	S	N	✓
1.2.6.3.1.4	Depreciación acumulada de otros mobiliarios y equipos de administración	6	A	S	N	✓

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7						
Cuentas Activas e Inactivas			Excluye cuentas de cheques afectables			
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In	Ac
1.2.6.3.2	Depreciación acumulada de mobiliario y equipo educacional y recreativo	5	A	S	N	✓
1.2.6.3.2.1	Depreciación acumulada de equipos y aparatos audiovisuales	6	A	S	N	✓
1.2.6.3.2.2	Depreciación acumulada de aparatos deportivos	6	A	S	N	✓
1.2.6.3.2.3	Depreciación acumulada de cámaras fotográficas y de video	6	A	S	N	✓
1.2.6.3.2.4	Depreciación acumulada de otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	6	A	S	N	✓
1.2.6.3.2.5	Depreciación acumulada de instrumentos y equipos musicales	6	A	S	N	✓
1.2.6.3.3	Depreciación acumulada de instrumental médico y de laboratorio	5	A	S	N	✓
1.2.6.3.3.1	Depreciación acumulada de equipo médico y de laboratorio	6	A	S	N	✓
1.2.6.3.3.2	Depreciación acumulada de instrumental médico y de laboratorio	6	A	S	N	✓
1.2.6.3.4	Depreciación acumulada de equipo de transporte	5	A	S	N	✓
1.2.6.3.4.1	Depreciación acumulada de vehículos y equipo terrestre	6	A	S	N	✓
1.2.6.3.4.2	Depreciación acumulada de carrocerías y remolques	6	A	S	N	✓
1.2.6.3.4.3	Depreciación acumulada de embarcaciones	6	A	S	N	✓
1.2.6.3.4.4	Depreciación acumulada de otros equipos de transporte	6	A	S	N	✓
1.2.6.3.5	Depreciación acumulada de maquinaria, otros equipos y herramientas	5	A	S	N	✓
1.2.6.3.5.1	Depreciación acumulada de maquinaria y equipo agropecuario	6	A	S	N	✓
1.2.6.3.5.2	Depreciación acumulada de maquinaria y equipo industrial	6	A	S	N	✓
1.2.6.3.5.3	Depreciación acumulada de maquinaria y equipo de construcción	6	A	S	N	✓
1.2.6.3.5.4	Depreciación acumulada de sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	6	A	S	N	✓
1.2.6.3.5.5	Depreciación acumulada de equipo de comunicación y telecomunicación	6	A	S	N	✓
1.2.6.3.5.6	Depreciación acumulada de equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	6	A	S	N	✓
1.2.6.3.5.7	Depreciación acumulada de herramientas y máquinas-herramienta	6	A	S	N	✓
1.2.6.3.5.8	Depreciación acumulada de otros equipos	6	A	S	N	✓
1.2.6.3.6	Depreciación acumulada de colecciones, obras de arte y objetos valiosos	5	A	S	N	✓
1.2.6.3.6.1	Depreciación acumulada de bienes artísticos, culturales y científicos	6	A	S	N	✓
1.2.6.3.6.1.1	Depreciación acumulada de libros, textos y colecciones	7	A	S	N	✓
1.2.6.3.6.1.2	Depreciación acumulada de bienes artísticos, culturales	7	A	S	N	✓
1.2.6.4	Deterioro Acumulado de Activos Biológicos	4	D	S	S	✓
1.2.6.4.1	Deterioro acumulado de activos biológicos	5	D	S	N	✓
1.2.6.4.1.1	Deterioro acumulado de bovinos	6	D	S	N	✓
1.2.6.4.1.2	Deterioro acumulado de porcinos	6	D	S	N	✓
1.2.6.4.1.3	Deterioro acumulado de aves	6	D	S	N	✓
1.2.6.4.1.4	Deterioro acumulado de ovinos y caprinos	6	D	S	N	✓
1.2.6.4.1.5	Deterioro acumulado de peces y acuicultura	6	D	S	N	✓
1.2.6.4.1.6	Deterioro acumulado de equinos	6	D	S	N	✓
1.2.6.4.1.7	Deterioro acumulado de especies menores y de zoológico	6	D	S	N	✓
1.2.6.4.1.8	Deterioro acumulado de otros activos biológicos	6	D	S	N	✓
1.2.6.5	Amortización Acumulada de Activos Intangibles	4	D	S	S	✓
1.2.6.5.1	Amortización acumulada de activos intangibles	5	D	S	N	✓
1.2.6.5.1.1	Amortización acumulada de software	6	D	S	N	✓

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7						
Cuentas Activas e Inactivas			Excluye cuentas de cheques afectables			
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In	Ac
1.2.6.5.1.2	Amortización acumulada de patentes, marcas y derechos	6	D	S	N	✓
1.2.6.5.1.2.1	Amortización acumulada de patentes	7	D	S	N	✓
1.2.6.5.1.2.2	Amortización acumulada de marcas	7	D	S	N	✓
1.2.6.5.1.2.3	Amortización acumulada de derechos	7	D	S	N	✓
1.2.6.5.1.3	Amortización acumulada de concesiones y franquicias	6	D	S	N	✓
1.2.6.5.1.3.1	Amortización acumulada de franquicias	7	D	S	N	✓
1.2.6.5.1.4	Amortización acumulada de licencias	6	D	S	N	✓
1.2.6.5.1.4.1	Amortización acumulada de licencias informáticas e intelectuales	7	D	S	N	✓
1.2.6.5.1.5	Amortización acumulada de otros activos intangibles	6	D	S	N	✓
1.2.7	Activos Diferidos	3	D	S	N	✓
1.2.7.1	Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	4	D	S	S	□
1.2.7.2	Derechos sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero	4	A	S	S	□
1.2.7.2.1	Derechos sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero	5	A	N	N	□
1.2.7.3	Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo	4	D	S	S	✓
1.2.7.3.1	Gastos pagados por adelantado a largo plazo	5	D	S	N	✓
1.2.7.4	Anticipos a Largo Plazo	4	D	S	S	✓
1.2.7.4.1	Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios a largo plazo	5	D	S	N	✓
1.2.7.4.2	Anticipo a proveedores por adquisición de bienes inmuebles y muebles a largo plazo	5	D	S	N	✓
1.2.7.4.3	Anticipo a proveedores por adquisición de bienes intangibles a largo plazo	5	D	S	N	✓
1.2.7.4.4	Anticipo a contratistas por obras públicas a largo plazo	5	D	S	N	✓
1.2.7.5	Beneficios al Retiro de Empleados Pagados por Adelantado	4	D	S	S	□
1.2.7.9	Otros Activos Diferidos	4	D	S	S	✓
1.2.7.9.1	Intereses por devengar	5	D	S	N	✓
1.2.7.9.1.1	Intereses por devengar	6	D	S	N	✓
1.2.8	Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	3	A	S	N	□
1.2.8.1	Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Documentos por Cobrar a Largo Plazo	4	A	S	S	□
1.2.8.2	Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Deudores Diversos por Cobrar a Largo Plazo	4	A	S	S	□
1.2.8.3	Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Ingresos por Cobrar a Largo Plazo	4	A	S	S	□
1.2.8.4	Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Préstamos Otorgados a Largo Plazo	4	A	S	S	□
1.2.8.9	Estimaciones por Pérdida de Otras Cuentas Incobrables a Largo Plazo	4	A	S	S	□
1.2.9	Otros Activos no Circulantes	3	D	S	N	✓
1.2.9.1	Bienes en Concesión	4	D	S	S	□
1.2.9.2	Bienes en Arrendamiento Financiero	4	D	S	S	□
1.2.9.3	Bienes en Comodato	4	D	S	S	✓
2	PASIVO	1	A	S	N	✓
2.1	PASIVO CIRCULANTE	2	A	S	N	✓
2.1.1	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3	A	S	N	✓

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7						
Cuentas Activas e Inactivas		Excluye cuentas de cheques afectables				
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In	Ac
2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	4	A	S	S	☑
2.1.1.1.1	Nominas por pagar a corto plazo	5	A	S	N	☑
2.1.1.1.2	Seguridad social y seguros por pagar a corto plazo	5	A	S	N	☑
2.1.1.1.2.1	Seguro de vida grupal personal académico por pagar a corto plazo	6	A	S	N	☑
2.1.1.1.2.2	Seguro de vida grupal personal administrativo por pagar a corto plazo	6	A	S	N	☑
2.1.1.1.3	Otras prestaciones sociales y económicas por pagar a corto plazo	5	A	S	N	☑
2.1.1.1.3.1	Prestaciones en vales por pagar a corto plazo	6	A	S	N	☑
2.1.1.1.3.2	Aportación UdeG fondo de ahorro por pagar a corto plazo	6	A	S	N	☑
2.1.1.1.3.3	Aportación UdeG régimen de pensiones y jubilaciones por pagar a corto plazo	6	A	S	N	☑
2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	4	A	S	S	☑
2.1.1.2.1	Proveedores nacionales por pagar a corto plazo	5	A	S	N	☑
2.1.1.2.2	Proveedores extranjeros por pagar a corto plazo	5	A	S	N	☑
2.1.1.2.3	Impuestos y derechos por pagar a corto plazo	5	A	S	N	☑
2.1.1.2.3.1	Recargos y actualizaciones por pagar a corto plazo	6	A	S	N	☑
2.1.1.2.3.2	Multas por pagar a corto plazo	6	A	S	N	☑
2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto plazo	4	A	S	S	☑
2.1.1.3.1	Contratistas nacionales por pagar corto plazo	5	A	S	N	☑
2.1.1.3.2	Contratistas extranjeros por pagar a corto plazo	5	A	S	N	☑
2.1.1.4	Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo	4	A	S	S	☐
2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	4	A	S	S	☑
2.1.1.5.1	Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos por pagar a corto plazo	5	A	S	N	☑
2.1.1.5.1.1	Fideicomiso G. Márquez, J. Cortázar por pagar a corto plazo	6	A	S	N	☑
2.1.1.5.2	Transferencias por becas y otras ayudas por pagar a corto plazo	5	A	S	N	☑
2.1.1.5.2.1	Becas alumnos nacionales por pagar a corto plazo	6	A	S	N	☑
2.1.1.5.2.2	Becas alumnos extranjeros por pagar a corto plazo	6	A	S	N	☑
2.1.1.5.2.3	S.T.A.U. DE G.	6	A	S	N	☑
2.1.1.5.2.4	S.U.T.U. DE G.	6	A	S	N	☑
2.1.1.5.2.5	F.E.U.	6	A	S	N	☑
2.1.1.5.3	Pensiones y Jubilaciones	5	A	S	N	☑
2.1.1.5.3.1	Régimen de pensiones y jubilaciones	6	A	S	N	☑
2.1.1.5.4	Erasmus + RIESAL	5	A	S	N	☑
2.1.1.5.5	Fondos de beneficencia y contingencias	5	D	S	N	☑
2.1.1.6	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo	4	A	S	S	☑
2.1.1.6.1	Intereses H.S.B.C. por pagar a corto plazo	5	A	S	N	☑
2.1.1.6.1.1	Intereses préstamo Auditorio Metropolitano por pagar a corto plazo	6	A	S	N	☑
2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	4	A	S	S	☑
2.1.1.7.1	Retenciones de impuestos por pagar a corto plazo	5	A	S	N	☑
2.1.1.7.1.1	I.S.R. retenido (ISPT) por pagar a corto plazo	6	A	S	N	☑
2.1.1.7.1.2	Retenciones s/honorarios por pagar a corto plazo	6	A	S	N	☑

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7						
Cuentas Activas e Inactivas		Excluye cuentas de cheques afectables				
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In	Ac
2.1.1.7.1.3	Retenciones s/arrendamiento por pagar a corto plazo	6	A	S	N	✓
2.1.1.7.1.4	IVA por pagar a corto plazo	6	A	S	N	✓
2.1.1.7.1.5	Retenciones Impuestos estatales por pagar a corto plazo	6	A	S	N	✓
2.1.1.7.1.6	IVA trasladado por pagar a corto plazo	6	A	S	N	✓
2.1.1.7.1.6.1	IVA trasladado efectivamente cobrado por pagar a corto plazo	7	A	S	N	✓
2.1.1.7.1.6.2	IVA trasladado pendiente de cobro por pagar a corto plazo	7	A	S	N	✓
2.1.1.7.1.7	Retenciones por aplicar a corto plazo	6	A	S	N	✓
2.1.1.7.1.8	ISR retenciones por asimilados a salarios por pagar a corto plazo	6	A	S	N	✓
2.1.1.7.1.9	ISR retenciones por pagos al extranjero a corto plazo	6	A	S	N	✓
2.1.1.7.2	Retenciones del sistema de seguridad social por pagar a corto plazo	5	A	S	N	✓
2.1.1.7.2.1	Aportaciones de seguridad social por pagar a corto plazo	6	A	S	N	✓
2.1.1.7.2.1.1	Aportaciones de seguridad social (IMSS) cuota patronal por pagar a corto plazo	7	A	S	N	✓
2.1.1.7.2.1.2	Aportaciones de seguridad social (IMSS) retención al trabajador por pagar a corto plazo	7	A	S	N	✓
2.1.1.7.2.2	Aportaciones a fondos de vivienda por pagar a corto plazo	6	A	S	N	✓
2.1.1.7.2.2.1	Aportaciones a fondos de vivienda (INFONAVIT) cuota patronal por pagar a corto plazo	7	A	S	N	✓
2.1.1.7.2.2.2	Créditos INFONAVIT retenciones al trabajador por pagar a corto plazo	7	A	S	N	✓
2.1.1.7.3	Otras retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	5	A	S	N	✓
2.1.1.7.3.1	Fondo de retiro (Préstamos) por pagar a corto plazo	6	A	S	N	✓
2.1.1.7.3.10	Fondo de retiro (Préstamos 97) por pagar a corto plazo	6	A	S	N	✓
2.1.1.7.3.11	CENCAR por pagar a corto plazo	6	A	S	N	✓
2.1.1.7.3.12	Fondo de ahorro por pagar a corto plazo	6	A	S	N	✓
2.1.1.7.3.13	INSIGNIA por pagar a corto plazo	6	A	S	N	✓
2.1.1.7.3.14	Reposición tarjetas vales despena por pagar a corto plazo	6	A	S	N	✓
2.1.1.7.3.15	Seguro Automotriz por pagar a corto plazo	6	A	S	N	✓
2.1.1.7.3.16	Aportaciones empleados régimen pensiones y jubilaciones por pagar a corto plazo	6	A	S	N	✓
2.1.1.7.3.17	Académicos U de G por pagar a corto plazo	6	A	S	N	✓
2.1.1.7.3.18	Post-mortem por pagar a corto plazo	6	A	S	N	✓
2.1.1.7.3.19	Seguro de vida grupal personal académico por pagar a corto plazo	6	A	S	N	✓
2.1.1.7.3.2	Fondo de retiro (Cuotas) por pagar a corto plazo	6	A	S	N	✓
2.1.1.7.3.20	Seguro de vida grupal personal administrativo por pagar a corto plazo	6	A	S	N	✓
2.1.1.7.3.21	Seguro de gastos médicos por pagar a corto plazo	6	A	S	N	✓
2.1.1.7.3.22	Cuotas S.T.A.U. DE G. por pagar a corto plazo	6	A	S	N	✓
2.1.1.7.3.23	Cuotas S.U.T.U. DE G. por pagar a corto plazo	6	A	S	N	✓
2.1.1.7.3.24	Préstamo informático	6	A	S	N	✓
2.1.1.7.3.25	Retención de Obra	6	A	S	N	✓
2.1.1.7.3.26	Adeudo apoyo PROFORDEMS	6	A	S	N	✓
2.1.1.7.3.27	Retención seguro préstamo sindical	6	A	S	N	✓
2.1.1.7.3.29	Descuento por Resolutivo Judicial	6	A	S	N	✓
2.1.1.7.3.3	Fondo de retiro (Académico) por pagar a corto plazo	6	A	S	N	✓

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7						
Cuentas Activas e Inactivas		Excluye cuentas de cheques afectables				
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In	Ac
2.1.1.7.3.30	DONA UN DIA DE SALARIO	6	A	S	N	✓
2.1.1.7.3.4	Anticipo fondo de retiro (Académico) por pagar a corto plazo	6	A	S	N	✓
2.1.1.7.3.5	Préstamos personal administrativo por pagar a corto plazo	6	A	S	N	✓
2.1.1.7.3.6	Cuota delegación académica por pagar a corto plazo	6	A	S	N	✓
2.1.1.7.3.7	Pagos a terceros por pagar a corto plazo	6	A	S	N	✓
2.1.1.7.3.8	FONACOT por pagar a corto plazo	6	A	S	N	✓
2.1.1.7.3.9	Deducciones sobre nóminas por pagar a corto plazo	6	A	S	N	✓
2.1.1.8	Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	4	A	S	S	✓
2.1.1.8.1	Devolución de ingresos por pagar a corto plazo	5	A	S	N	✓
2.1.1.8.2	Reintegros por clasificar por pagar a corto plazo	5	A	S	N	✓
2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	4	A	S	S	✓
2.1.1.9.1	Varios por pagar a corto plazo	5	A	S	N	✓
2.1.1.9.1.1	Finiquitos a Beneficiarios	6	A	N	N	
2.1.1.9.2	Fondo de reserva para impuestos por pagar a corto plazo	5	A	S	N	
2.1.1.9.3	Cruz Roja Mexicana	5	A	S	N	✓
2.1.1.9.4	Finiquitos a Beneficiarios	5	A	S	N	✓
2.1.1.9.5	Aport Vol Cruz Roja H Civ Ins Benef	5	A	S	N	✓
2.1.2	Documentos por Pagar a Corto Plazo	3	A	S	N	
2.1.2.1	Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo	4	A	S	S	
2.1.2.2	Documentos con Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	4	A	S	S	
2.1.2.9	Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo	4	A	S	S	
2.1.3	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	3	A	S	N	✓
2.1.3.1	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna	4	A	S	S	✓
2.1.3.1.1	Porción a CP de Títulos y Valores de Deuda Pública Interna	5	A	N	N	
2.1.3.1.2	Porción a CP de los préstamos de la deuda pública interna	5	A	S	N	✓
2.1.3.1.2.1	Porción a corto plazo de los préstamos de la deuda pública interna H.S.B.C.	6	A	S	N	✓
2.1.3.1.2.1.1	Porción a corto plazo de los préstamos de la deuda pública interna Auditorio Metropolitano	7	A	S	N	✓
2.1.3.2	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Externa	4	A	S	S	
2.1.3.2.1	Porción a CP de Títulos y Valores de Deuda Pública Externa	5	A	N	N	
2.1.3.2.2	Porción a CP de los Préstamos de la Deuda Pública Externa	5	A	N	N	
2.1.3.3	Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero	4	A	S	S	
2.1.3.3.1	Porción a CP de Arrendamiento Financiero Nacional	5	A	N	N	
2.1.3.3.2	Porción a CP de Arrendamiento Financiero Internacional	5	A	N	N	
2.1.4	Títulos y Valores a Corto Plazo	3	A	S	N	
2.1.4.1	Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Corto Plazo	4	A	S	S	
2.1.4.2	Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Corto Plazo	4	A	S	S	
2.1.5	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	3	A	S	N	
2.1.5.1	Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo	4	A	S	S	
2.1.5.2	Intereses Cobrados por Adelantado a Corto Plazo	4	A	S	S	
2.1.5.9	Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo	4	A	S	S	
2.1.6	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	3	A	S	N	✓

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7						
Cuentas Activas e Inactivas		Excluye cuentas de cheques afectables				
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In	Ac
2.1.6.1	Fondos en Garantía a Corto Plazo	4	A	S	S	☐
2.1.6.2	Fondos en Administración a Corto Plazo	4	A	S	S	☒
2.1.6.2.1	Erasmus + RIESAL	5	A	S	N	☒
2.1.6.2.2	Fondos de beneficencia y contingencias	5	A	S	N	☒
2.1.6.3	Fondos Contingentes a Corto Plazo	4	A	S	S	☐
2.1.6.4	Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Corto Plazo	4	A	S	S	☐
2.1.6.5	Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	4	A	S	S	☐
2.1.6.6	Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo	4	A	S	S	☒
2.1.7	Provisiones a Corto Plazo	3	A	S	N	☒
2.1.7.1	Provisión para Demandas y Juicios a Corto Plazo	4	A	S	S	☐
2.1.7.2	Provisión para Contingencias a Corto Plazo	4	A	S	S	☐
2.1.7.9	Otras Provisiones a Corto Plazo	4	A	S	S	☒
2.1.7.9.1	Provisión del pasivo a corto plazo	5	A	S	N	☒
2.1.7.9.2	S.I.A.P.A. a corto plazo	5	A	S	N	☒
2.1.7.9.3	Provisión para pago IVA empresas a corto plazo	5	A	S	N	☒
2.1.7.9.4	Provisión para pago IVA C.C.U. (CAE) corto plazo	5	A	S	N	☒
2.1.9	Otros Pasivos a Corto Plazo	3	A	S	N	☒
2.1.9.1	Ingresos por Clasificar	4	A	S	S	☒
2.1.9.1.1	Depósitos no conocidos a corto plazo	5	A	S	N	☒
2.1.9.1.2	Cheques no cobrados en circulación a corto plazo	5	A	S	N	☒
2.1.9.1.3	Cheques cancelados de nóminas	5	A	S	N	☒
2.1.9.2	Recaudación por Participar	4	A	S	S	☐
2.1.9.9	Otros Pasivos Circulantes	4	A	S	S	☐
2.2	PASIVO NO CIRCULANTE	2	A	S	N	☒
2.2.1	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	3	A	S	N	☒
2.2.1.1	Proveedores por Pagar a Largo Plazo	4	A	S	S	☒
2.2.1.1.1	Proveedores nacionales por pagar a largo plazo	5	A	S	N	☒
2.2.1.1.2	Proveedores extranjeros por pagar a largo plazo	5	A	S	N	☒
2.2.1.2	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo	4	A	S	S	☒
2.2.1.2.1	Contratistas nacionales por pagar largo plazo	5	A	S	N	☒
2.2.1.2.2	Contratistas extranjeros por pagar a largo plazo	5	A	S	N	☒
2.2.2	Documentos por Pagar a Largo Plazo	3	A	S	N	☐
2.2.2.1	Documentos Comerciales por Pagar a Largo Plazo	4	A	S	S	☐
2.2.2.1.1	S.I.A.P.A.	5	A	N	N	☐
2.2.2.2	Documentos con Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo	4	A	S	S	☐
2.2.2.9	Otros Documentos por Pagar a Largo Plazo	4	A	S	S	☐
2.2.3	Deuda Pública a Largo Plazo	3	A	S	N	☒
2.2.3.1	Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo	4	A	S	S	☐
2.2.3.2	Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo	4	A	S	S	☐
2.2.3.3	Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo	4	A	S	S	☒
2.2.3.3.1	Préstamos de la deuda pública interna por pagar a largo plazo H.S.B.C.	5	A	S	N	☒

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7					
Cuentas Activas e Inactivas			Excluye cuentas de cheques afectables		
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In Ac
2.2.3.3.1.1	Préstamos de la deuda pública interna por pagar a largo plazo Auditorio Metropolitano	6	A	S	N ☒
2.2.3.4	Préstamos de la Deuda Pública Externa por Pagar a Largo Plazo	4	A	S	S ☐
2.2.3.5	Arrendamiento Financiero por Pagar a Largo Plazo	4	A	S	S ☐
2.2.4	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	3	A	S	N ☐
2.2.4.1	Créditos Diferidos a Largo Plazo	4	A	S	S ☐
2.2.4.2	Intereses Cobrados por Adelantado a Largo Plazo	4	A	S	S ☐
2.2.4.9	Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo	4	A	S	S ☐
2.2.5	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo	3	A	S	N ☐
2.2.5.1	Fondos en Garantía a Largo Plazo	4	A	S	S ☐
2.2.5.2	Fondos en Administración a Largo Plazo	4	A	S	S ☐
2.2.5.3	Fondos Contingentes a Largo Plazo	4	A	S	S ☐
2.2.5.4	Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Largo Plazo	4	A	S	S ☐
2.2.5.5	Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo	4	A	S	S ☐
2.2.5.6	Valores y Bienes en Garantía a Largo Plazo	4	A	S	S ☐
2.2.6	Provisiones a Largo Plazo	3	A	S	N ☒
2.2.6.1	Provisión para Demandas y Juicios a Largo Plazo	4	A	S	S ☐
2.2.6.2	Provisión para Pensiones a Largo Plazo	4	A	S	S ☐
2.2.6.3	Provisión para Contingencias a Largo Plazo	4	A	S	S ☐
2.2.6.9	Otras Provisiones a Largo Plazo	4	A	S	S ☒
2.2.6.9.1	Provisión del pasivo a largo plazo	5	A	S	N ☒
2.2.6.9.2	S.I.A.P.A. a largo plazo	5	A	S	N ☒
2.2.6.9.3	Provisión para pago I.V.A empresas a largo plazo	5	A	S	N ☒
3	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	1	A	S	N ☒
3.1	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO	2	A	S	N ☒
3.1.1	Aportaciones	3	A	S	N ☒
3.1.1.1	Aportaciones	4	A	S	S ☒
3.1.1.1.1	Aportaciones	5	A	S	N ☒
3.1.2	Donaciones de Capital	3	A	S	N ☒
3.1.2.1	Donativos en Especie	4	A	S	S ☒
3.1.2.1.1	Donaciones en Activos y Consumibles	5	A	S	N ☒
3.1.3	Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	3	A	S	S ☐
3.2	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO	2	A	S	N ☒
3.2.1	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	3	A	S	N ☒
3.2.1.1	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	4	A	S	S ☒
3.2.1.1.1	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	5	A	S	N ☒
3.2.2	Resultados de Ejercicios Anteriores	3	A	S	N ☒
3.2.2.1	Resultados de Ejercicios Anteriores	4	A	S	S ☒
3.2.2.1.1	Patrimonio Universitario	5	A	S	N ☒
3.2.3	Revalúos	3	A	S	N ☐
3.2.3.1	Revalúo de Bienes Inmuebles	4	A	S	S ☐
3.2.3.2	Revalúo de Bienes Muebles	4	A	S	S ☐

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7						
Cuentas Activas e Inactivas			Excluye cuentas de cheques afectables			
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In	Ac
3.2.3.3	Revalúo de Bienes Intangibles	4	A	S	S	☐
3.2.3.9	Otros Revalúos	4	A	S	S	☐
3.2.4	Reservas	3	A	S	N	☐
3.2.4.1	Reservas de Patrimonio	4	A	S	S	☐
3.2.4.2	Reservas Territoriales	4	A	S	S	☐
3.2.4.3	Reservas por Contingencias	4	A	S	S	☐
3.2.5	Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	3	A	S	N	☒
3.2.5.1	Cambios en Políticas Contables	4	A	S	S	☒
3.2.5.1.1	Cambios en Políticas Contables	5	A	S	N	☒
3.2.5.2	Cambios por Errores Contables	4	A	S	S	☒
3.2.5.2.1	Cambios por Errores Contables	5	A	S	N	☒
3.3	EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	2	A	S	N	☐
3.3.1	Resultado por Posición Monetaria	3	A	S	S	☐
3.3.2	Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	3	A	S	S	☐
4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	1	A	S	N	☒
4.1	INGRESOS DE GESTIÓN	2	A	S	N	☒
4.1.1	Impuestos	3	A	S	N	☐
4.1.1.1	Impuestos Sobre los Ingresos	4	A	S	S	☐
4.1.1.2	Impuestos Sobre el Patrimonio	4	A	S	S	☐
4.1.1.3	Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones	4	A	S	S	☐
4.1.1.4	Impuestos al Comercio Exterior	4	A	S	S	☐
4.1.1.5	Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables	4	A	S	S	☐
4.1.1.6	Impuestos Ecológicos	4	A	S	S	☐
4.1.1.7	Accesorios de Impuestos	4	A	S	S	☐
4.1.1.9	Otros Impuestos	4	A	S	S	☐
4.1.2	Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	3	A	S	N	☐
4.1.2.1	Aportaciones para Fondos de Vivienda	4	A	S	S	☐
4.1.2.2	Cuotas para el Seguro Social	4	A	S	S	☐
4.1.2.3	Cuotas de Ahorro para el Retiro	4	A	S	S	☐
4.1.2.4	Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	4	A	S	S	☐
4.1.2.9	Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social	4	A	S	S	☐
4.1.3	Contribuciones de Mejoras	3	A	S	N	☐
4.1.3.1	Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas	4	A	S	S	☐
4.1.4	Derechos	3	A	S	N	☐
4.1.4.1	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público	4	A	S	S	☐
4.1.4.2	Derechos a los Hidrocarburos	4	A	S	S	☐
4.1.4.3	Derechos por Prestación de Servicios	4	A	S	S	☐
4.1.4.4	Accesorios de Derechos	4	A	S	S	☐
4.1.4.9	Otros Derechos	4	A	S	S	☐
4.1.5	Productos de Tipo Corriente	3	A	S	N	☐

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7						
Cuentas Activas e Inactivas			Excluye cuentas de cheques afectables			
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In	Ac
4.1.5.1	Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público	4	A	S	S	☐
4.1.5.2	Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados	4	A	S	S	☐
4.1.5.3	Accesorios de Productos	4	A	S	S	☐
4.1.5.9	Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes	4	A	S	S	☐
4.1.6	Aprovechamientos de Tipo Corriente	3	A	S	N	☒
4.1.6.1	Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal (Derogada)	4	A	S	S	☐
4.1.6.2	Multas	4	A	S	S	☐
4.1.6.3	Indemnizaciones	4	A	S	S	☒
4.1.6.3.1	Bienes muebles e inmuebles	5	A	S	N	☒
4.1.6.3.2	Empresas U de G	5	A	S	N	☒
4.1.6.3.3	Penalizaciones	5	A	S	N	☒
4.1.6.4	Reintegros	4	A	S	S	☐
4.1.6.5	Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicas	4	A	S	S	☐
4.1.6.6	Aprovechamientos por Participaciones Derivadas de la Aplicación de Leyes	4	A	S	S	☐
4.1.6.7	Aprovechamientos por Aportaciones y Cooperaciones	4	A	S	S	☐
4.1.6.8	Accesorios de Aprovechamientos	4	A	S	S	☐
4.1.6.9	Otros Aprovechamientos	4	A	S	S	☐
4.1.7	Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	3	A	S	N	☒
4.1.7.1	Ingresos por Venta de Mercancías	4	A	S	S	☐
4.1.7.2	Ingresos por Venta de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno	4	A	S	S	☐
4.1.7.3	Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados	4	A	S	S	☒
4.1.7.3.1	Inscripciones	5	A	S	N	☒
4.1.7.3.1.1	Inscripciones Nivel Medio Superior	6	A	S	N	☒
4.1.7.3.1.2	Inscripciones Nivel Superior	6	A	S	N	☒
4.1.7.3.1.3	Inscripciones Nivel Posgrado	6	A	S	N	☒
4.1.7.3.1.4	Cursos, Diplomados y Seminarios	6	A	S	N	☒
4.1.7.3.2	Exámenes	5	A	S	N	☒
4.1.7.3.2.1	Exámenes de recuperación y acreditación	6	A	S	N	☒
4.1.7.3.2.2	Exámenes extraordinarios y de titulación	6	A	S	N	☒
4.1.7.3.3	Certificación	5	A	S	N	☒
4.1.7.3.3.1	Certificaciones Red Universitaria	6	A	S	N	☒
4.1.7.3.3.2	Constancias servicio social	6	A	S	N	☒
4.1.7.3.4	Expedición de títulos y documentos	5	A	S	N	☒
4.1.7.3.5	Revalidación	5	A	S	N	☒
4.1.7.3.6	Expedición de credenciales	5	A	S	N	☒
4.1.7.3.6.1	Expedición Credenciales alumnos	6	A	S	N	☒
4.1.7.3.6.2	Expedición Credenciales aspirantes	6	A	S	N	☒
4.1.7.3.7	Semiescolarizado	5	A	S	N	☒
4.1.7.3.8	Prueba de aptitud	5	A	S	N	☒
4.1.7.3.9	Servicios derivados de actividades educativas	5	A	S	N	☒

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7						
Cuentas Activas e Inactivas		Excluye cuentas de cheques afectables				
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In	Ac
4.1.7.3.9.1	Servicios	6	A	S	N	✓
4.1.7.3.9.2	Venta de formas	6	A	S	N	✓
4.1.7.3.9.3	Incorporaciones	6	A	S	N	✓
4.1.7.4	Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales y no Financieras	4	A	S	S	✓
4.1.7.4.1	Ingresos por servicios	5	A	S	N	✓
4.1.7.4.1.1	Ingresos por servicios	6	A	S	N	✓
4.1.7.4.2	Ingresos por concesiones y arrendamiento	5	A	S	N	✓
4.1.7.4.2.1	Concesiones	6	A	S	N	✓
4.1.7.4.2.2	Arrendamiento de instalaciones	6	A	S	N	✓
4.1.7.4.2.3	Arrendamiento de equipo	6	A	S	N	✓
4.1.7.4.3	Venta de productos	5	A	S	N	✓
4.1.7.4.3.1	Venta de productos gravados	6	A	S	N	✓
4.1.7.4.3.2	Venta de productos exentos	6	A	S	N	✓
4.1.7.4.3.3	Entidades Universitarias	6	A	S	N	✓
4.1.7.4.3.4	CENCAR	6	A	S	N	✓
4.1.7.4.3.5	Venta de productos tasa del 0%	6	A	S	N	✓
4.1.7.4.4	Ingresos por beneficios fiscales	5	A	N	N	
4.1.7.4.4.1	Ingresos por beneficios fiscales	6	A	N	N	
4.1.9	Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	3	A	S	N	
4.1.9.1	Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	4	A	S	S	
4.1.9.2	Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	4	A	S	S	
4.2	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	2	A	S	N	✓
4.2.1	Participaciones y Aportaciones	3	A	S	N	✓
4.2.1.1	Participaciones	4	A	S	S	
4.2.1.2	Aportaciones	4	A	S	S	
4.2.1.3	Convenios	4	A	S	S	✓
4.2.1.3.1	Proyectos, convenios y contratos públicos	5	A	S	N	✓
4.2.1.3.1.1	Apoyos Federales	6	A	S	N	✓
4.2.1.3.1.2	Apoyos Estatales	6	A	S	N	✓
4.2.1.3.1.3	Apoyos externos	6	A	S	N	✓
4.2.1.3.1.4	Apoyos Municipales	6	A	S	N	✓
4.2.1.4	Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal	4	A	S	S	
4.2.2	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	3	A	S	N	✓
4.2.2.1	Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público	4	A	S	S	
4.2.2.2	Transferencias del Resto del Sector Público	4	A	S	S	
4.2.2.3	Subsidios y Subvenciones	4	A	S	S	✓

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7						
Cuentas Activas e Inactivas		Excluye cuentas de cheques afectables				
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In	Ac
4.2.2.3.1	Subsidio Federal	5	A	S	N	✓
4.2.2.3.1.1	Subsidio Federal Ordinario	6	A	S	N	✓
4.2.2.3.1.2	Subsidio Federal Extraordinario	6	A	S	N	✓
4.2.2.3.2	Subsidio Estatal	5	A	S	N	✓
4.2.2.3.2.1	Subsidio Estatal Ordinario	6	A	S	N	✓
4.2.2.3.2.2	Subsidio Estatal Extraordinario	6	A	S	N	✓
4.2.2.4	Ayudas Sociales	4	A	S	S	✓
4.2.2.4.1	Aportaciones	5	A	S	N	✓
4.2.2.4.1.1	Aportaciones voluntarias	6	A	S	N	✓
4.2.2.4.1.2	Aportaciones especiales	6	A	S	N	✓
4.2.2.4.2	Donativos	5	A	S	N	✓
4.2.2.4.2.1	Donativos monetarios	6	A	S	N	✓
4.2.2.4.2.2	Donativos en especie	6	A	S	N	
4.2.2.5	Pensiones y Jubilaciones	4	A	S	S	
4.2.2.6	Transferencias del Exterior	4	A	S	S	
4.3	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	2	A	S	N	✓
4.3.1	Ingresos Financieros	3	A	S	N	✓
4.3.1.1	Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros	4	A	S	S	✓
4.3.1.1.1	Productos financieros	5	A	S	N	✓
4.3.1.1.1.1	Intereses ganados	6	A	S	N	✓
4.3.1.1.1.2	Otros productos	6	A	S	N	✓
4.3.1.1.1.3	Intereses por fideicomiso	6	A	S	N	✓
4.3.1.9	Otros Ingresos Financieros	4	A	S	S	
4.3.2	Incremento por Variación de Inventarios	3	A	S	N	
4.3.2.1	Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías para Venta	4	A	S	S	
4.3.2.2	Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías Terminadas	4	A	S	S	
4.3.2.3	Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías en Proceso de Elaboración	4	A	S	S	
4.3.2.4	Incremento por Variación de Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	4	A	S	S	
4.3.2.5	Incremento por Variación de Almacén de Materias Primas, Materiales y Suministros de Consumo	4	A	S	S	
4.3.3	Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	3	A	S	N	
4.3.3.1	Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	4	A	S	S	
4.3.4	Disminución del Exceso de Provisiones	3	A	S	N	
4.3.4.1	Disminución del Exceso en Provisiones	4	A	S	S	
4.3.9	Otros Ingresos y Beneficios Varios	3	A	S	N	✓
4.3.9.1	Otros Ingresos de Ejercicios Anteriores	4	A	S	S	✓
4.3.9.1.1	Otros ingresos de ejercicios anteriores	5	A	S	N	✓
4.3.9.2	Bonificaciones y Descuentos Obtenidos	4	A	S	S	✓
4.3.9.2.1	Bonificaciones y descuentos obtenidos	5	A	S	N	✓

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7						
Cuentas Activas e Inactivas		Excluye cuentas de cheques afectables				
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In	Ac
4.3.9.3	Diferencias por Tipo de Cambio a Favor en Efectivo y Equivalentes	4	A	S	S	☑
4.3.9.3.1	Utilidad en cambios de divisas	5	A	S	N	☑
4.3.9.4	Diferencias de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables	4	A	S	S	☐
4.3.9.5	Resultado por Posición Monetaria	4	A	S	S	☐
4.3.9.6	Utilidades por Participación Patrimonial	4	A	S	S	☐
4.3.9.9	Otros Ingresos y Beneficios Varios	4	A	S	S	☑
4.3.9.9.1	Ingresos varios	5	A	S	N	☑
4.3.9.9.2	Incapacidades IMSS	5	A	S	N	☑
4.3.9.9.3	Ingresos por beneficios fiscales	5	A	S	N	☑
4.3.9.9.4	Donativos en especie	5	A	S	N	☑
5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	1	D	S	N	☑
5.1	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2	D	S	N	☑
5.1.1	Servicios Personales	3	D	S	N	☑
5.1.1.1	Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	4	D	S	S	☑
5.1.1.1.1	Dietas	5	D	N	N	☐
5.1.1.1.2	Haberes	5	D	N	N	☐
5.1.1.1.3	Sueldos base al personal permanente	5	D	S	N	☑
5.1.1.1.3.1	Sueldos base al personal permanente académico	6	D	S	N	☑
5.1.1.1.3.2	Sueldos base al personal permanente administrativo	6	D	S	N	☑
5.1.1.1.3.3	Sueldos base al personal permanente mandos medios, intermedios y superiores	6	D	S	N	☑
5.1.1.1.4	Remuneraciones por adscripción laboral en el extranjero	5	D	N	N	☐
5.1.1.2	Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	4	D	S	S	☑
5.1.1.2.1	Honorarios asimilables a salarios	5	D	S	N	☑
5.1.1.2.1.1	Honorarios asimilables a salarios personal académico	6	D	S	N	☑
5.1.1.2.1.2	Honorarios asimilables a salarios personal administrativo	6	D	S	N	☑
5.1.1.2.1.3	Honorarios asimilables a salarios personal mandos medios, intermedios y superiores	6	D	S	N	☑
5.1.1.2.2	Sueldos base al personal eventual	5	D	S	N	☑
5.1.1.2.2.1	Sueldos base al personal eventual académico	6	D	S	N	☑
5.1.1.2.2.2	Sueldos base al personal eventual administrativo	6	D	S	N	☑
5.1.1.2.2.3	Sueldos base al personal eventual mandos medios, intermedios y superiores	6	D	S	N	☑
5.1.1.2.3	Retribuciones por servicios de carácter social	5	D	N	N	☐
5.1.1.2.4	Retribución a los representantes de los trabajadores y de los patrones en la Junta de Conciliación y Arbitraje	5	D	N	N	☐
5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	4	D	S	S	☑
5.1.1.3.1	Primas por años de servicios efectivos prestados	5	D	S	N	☑
5.1.1.3.1.1	Primas por años de servicios efectivos prestados personal académico	6	D	S	N	☑
5.1.1.3.1.2	Primas por años de servicios efectivos prestados personal administrativo	6	D	S	N	☑
5.1.1.3.1.3	Primas por años de servicios efectivos prestados personal mandos medios, intermedios y superiores	6	D	S	N	☑
5.1.1.3.1.4	Primas por años de servicios efectivos prestados personal académico eventual	6	D	S	N	☑

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7						
Cuentas Activas e Inactivas		Excluye cuentas de cheques afectables				
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In	Ac
5.1.1.3.1.5	Primas por años de servicios efectivos prestados personal administrativo eventual	6	D	S	N	✓
5.1.1.3.1.6	Primas por años de servicios efectivos prestados personal mandos medios, intermedios y superiores eventual	6	D	S	N	✓
5.1.1.3.2	Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	5	D	S	N	✓
5.1.1.3.2.1	Prima vacacional	6	D	S	N	✓
5.1.1.3.2.1.1	Prima vacacional personal académico	7	D	S	N	✓
5.1.1.3.2.1.2	Prima vacacional personal administrativo	7	D	S	N	✓
5.1.1.3.2.1.3	Prima vacacional personal mandos medios, intermedios y superiores	7	D	S	N	✓
5.1.1.3.2.1.4	Prima vacacional personal académico eventual	7	D	S	N	✓
5.1.1.3.2.1.5	Prima vacacional personal administrativo eventual	7	D	S	N	✓
5.1.1.3.2.1.6	Prima vacacional personal mandos medios, intermedios y superiores eventual	7	D	S	N	✓
5.1.1.3.2.2	Prima dominical	6	D	S	N	✓
5.1.1.3.2.2.1	Prima dominical personal administrativo	7	D	S	N	✓
5.1.1.3.2.3	Gratificación anual	6	D	S	N	✓
5.1.1.3.2.3.1	Gratificación anual personal académico	7	D	S	N	✓
5.1.1.3.2.3.2	Gratificación anual personal administrativo	7	D	S	N	✓
5.1.1.3.2.3.3	Gratificación anual personal mandos medios, intermedios y superiores	7	D	S	N	✓
5.1.1.3.2.3.4	Gratificación anual personal académico eventual	7	D	S	N	✓
5.1.1.3.2.3.5	Gratificación anual personal administrativo eventual	7	D	S	N	✓
5.1.1.3.2.3.6	Gratificación anual personal mandos medios, intermedios y superiores eventual	7	D	S	N	✓
5.1.1.3.3	Horas extraordinarias	5	D	S	N	✓
5.1.1.3.3.1	Horas extraordinarias personal administrativo	6	D	S	N	✓
5.1.1.3.4	Compensaciones	5	D	S	N	✓
5.1.1.3.4.1	Compensaciones	6	D	S	N	✓
5.1.1.3.5	Sobrehaberes	5	D	N	N	□
5.1.1.3.6	Asignaciones de técnico, de mando, por comisión, de vuelo y de técnico especial	5	D	N	N	□
5.1.1.3.7	Honorarios especiales	5	D	N	N	□
5.1.1.3.8	Participaciones por vigilancia en el cumplimiento de las leyes y custodia de valores	5	D	N	N	□
5.1.1.4	Seguridad Social	4	D	S	S	✓
5.1.1.4.1	Aportaciones de seguridad social	5	D	S	N	✓
5.1.1.4.1.1	Aportaciones de seguridad social (IMSS)	6	D	S	N	✓
5.1.1.4.1.2	Ayuda para gastos de matrimonio	6	D	S	N	✓
5.1.1.4.1.2.1	Ayuda para gastos de matrimonio personal académico	7	D	S	N	✓
5.1.1.4.1.2.2	Ayuda para gastos de matrimonio personal administrativo	7	D	S	N	✓
5.1.1.4.2	Aportaciones a fondos de vivienda	5	D	S	N	✓
5.1.1.4.2.1	Aportaciones a fondos de vivienda (INFONAVIT)	6	D	S	N	✓
5.1.1.4.3	Aportaciones al sistema para el retiro	5	D	S	N	✓

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7						
Cuentas Activas e Inactivas		Excluye cuentas de cheques afectables				
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In	Ac
5.1.1.4.3.1	Aportaciones al sistema para el retiro (Régimen de Pensiones y Jubilaciones)	6	D	S	N	✓
5.1.1.4.3.1.1	Aportaciones al sistema para el retiro (Régimen de Pensiones y Jubilaciones) personal académico	7	D	S	N	✓
5.1.1.4.3.1.10	Aportaciones al sistema para el retiro (Reg. de Pens. y Jub.) jubilados administrativos nuevo régimen	7	D	S	N	□
5.1.1.4.3.1.2	Aportaciones al sistema para el retiro (Régimen de Pensiones y Jubilaciones) personal administrativo	7	D	S	N	✓
5.1.1.4.3.1.3	Aportaciones al sistema para el retiro (Régimen de Pensiones y Jubilaciones) personal mandos medios, intermedios y superiores	7	D	S	N	✓
5.1.1.4.3.1.4	Aportaciones al sistema para el retiro (Régimen de Pensiones y Jubilaciones) personal académico eventual	7	D	S	N	✓
5.1.1.4.3.1.5	Aportaciones al sistema para el retiro (Régimen de Pensiones y Jubilaciones) personal administrativo eventual	7	D	S	N	✓
5.1.1.4.3.1.6	Aportaciones al sistema para el retiro (Régimen de Pensiones y Jubilaciones) personal mandos medios, intermedios y superiores eventual	7	D	S	N	✓
5.1.1.4.3.1.7	Aportaciones al sistema para el retiro (Régimen de Pensiones y Jubilaciones) Jubilados nuevo régimen	7	D	S	N	□
5.1.1.4.3.1.8	Aportaciones al sistema para el retiro ((Reg.de Pens.y Jub.)Aportación Federal	7	D	S	N	✓
5.1.1.4.3.1.9	Aportaciones al sistema para el retiro (Reg. de Pens. y Jub.) jubilados académicos nuevo régimen	7	D	S	N	□
5.1.1.4.4	Aportaciones para seguros	5	D	S	N	✓
5.1.1.4.4.1	Seguro de vida grupal	6	D	S	N	✓
5.1.1.4.4.1.1	Seguro de vida grupal personal académico	7	D	S	N	✓
5.1.1.4.4.1.2	Seguro de vida grupal personal administrativo	7	D	S	N	✓
5.1.1.4.4.1.3	Seguro de vida grupal personal mandos medios, intermedios y superiores	7	D	S	N	✓
5.1.1.4.4.1.4	Seguro de vida grupal personal académico eventual	7	D	S	N	✓
5.1.1.4.4.1.5	Seguro de vida grupal personal administrativo eventual	7	D	S	N	✓
5.1.1.4.4.1.6	Seguro de vida grupal personal mandos medios, intermedios y superiores eventual	7	D	S	N	✓
5.1.1.4.4.1.7	Seguro de vida grupal jubilados nuevo régimen	7	D	S	N	✓
5.1.1.5	Otras Prestaciones Sociales y Económicas	4	D	S	S	✓
5.1.1.5.1	Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	5	D	S	N	✓
5.1.1.5.1.1	Aportación fondo de ahorro	6	D	S	N	✓
5.1.1.5.1.1.1	Aportación fondo de ahorro personal académico	7	D	S	N	✓
5.1.1.5.1.1.2	Aportación fondo de ahorro personal administrativo	7	D	S	N	✓
5.1.1.5.1.1.3	Aportación fondo de ahorro personal mandos medios, intermedios y superiores	7	D	S	N	✓
5.1.1.5.1.1.4	Aportación fondo de ahorro personal académico eventual	7	D	S	N	✓
5.1.1.5.1.1.5	Aportación fondo de ahorro personal administrativo eventual	7	D	S	N	✓
5.1.1.5.1.1.6	Aportación fondo de ahorro personal mandos medios, intermedios y superiores eventual	7	D	S	N	✓
5.1.1.5.2	Indemnizaciones	5	D	S	N	✓
5.1.1.5.2.1	Liquidaciones al personal de carácter laboral	6	D	S	N	✓

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7						
Cuentas Activas e Inactivas			Excluye cuentas de cheques afectables			
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In	Ac
5.1.1.5.3	Prestaciones y haberes de retiro	5	D	S	N	☒
5.1.1.5.3.1	Jubilaciones y pensiones	6	D	S	N	☐
5.1.1.5.3.2	Jubilaciones y pensiones del Regimen Anterior	6	D	S	N	☒
5.1.1.5.3.2.1	Jubilaciones y pensiones del Regimen Anterior	7	D	S	N	☒
5.1.1.5.3.2.2	Aportaciones de seguridad social (IMSS) jubilaciones y pensiones del Regimen Anterior	7	D	S	N	☒
5.1.1.5.3.2.3	Seguro de vida grupal jubilaciones y pensiones del Regimen Anterior	7	D	S	N	☒
5.1.1.5.3.2.4	Vales de despensa jubilaciones y pensiones del Regimen Anterior	7	D	S	N	☒
5.1.1.5.3.3	Jubilaciones y pensiones del Regimen Nuevo	6	D	S	N	☒
5.1.1.5.3.3.1	Aportaciones de Seguridad Social (IMSS) Jubilaciones y Pensiones del Régimen Nuevo	7	D	S	N	☒
5.1.1.5.3.3.2	Seguro de vida grupal jubilaciones y pensiones del Régimen Nuevo	7	D	S	N	☒
5.1.1.5.3.3.3	Vales de despensa jubilaciones y pensiones del regimen nuevo	7	D	S	N	☒
5.1.1.5.3.3.4	Aportaciones al sistema para el retiro (Regimen de Pensiones y Jubilaciones) jubilaciones y pensiones del Regimen Nuevo	7	D	S	N	☒
5.1.1.5.4	Prestaciones contractuales	5	D	S	N	☒
5.1.1.5.4.1	Ayuda de despensa	6	D	S	N	☒
5.1.1.5.4.1.1	Ayuda de despensa personal académico	7	D	S	N	☒
5.1.1.5.4.1.2	Ayuda de despensa personal administrativo	7	D	S	N	☒
5.1.1.5.4.1.3	Ayuda de despensa personal mandos medios, intermedios y superiores	7	D	S	N	☒
5.1.1.5.4.1.4	Ayuda de despensa personal académico eventual	7	D	S	N	☒
5.1.1.5.4.1.5	Ayuda de despensa personal administrativo eventual	7	D	S	N	☒
5.1.1.5.4.1.6	Ayuda de despensa personal mandos medios, intermedios y superiores eventual	7	D	S	N	☒
5.1.1.5.4.2	Ayuda de transporte	6	D	S	N	☒
5.1.1.5.4.2.1	Ayuda de transporte personal académico	7	D	S	N	☒
5.1.1.5.4.2.2	Ayuda de transporte personal administrativo	7	D	S	N	☒
5.1.1.5.4.2.3	Ayuda de transporte personal mandos medios, intermedios y superiores	7	D	S	N	☒
5.1.1.5.4.2.4	Ayuda de transporte personal académico eventual	7	D	S	N	☒
5.1.1.5.4.2.5	Ayuda de transporte personal administrativo eventual	7	D	S	N	☒
5.1.1.5.4.2.6	Ayuda de transporte personal mandos medios, intermedios y superiores eventual	7	D	S	N	☒
5.1.1.5.4.3	Ayuda de vivienda	6	D	S	N	☒
5.1.1.5.4.3.1	Ayuda de vivienda personal académico	7	D	S	N	☒
5.1.1.5.4.3.2	Ayuda de vivienda personal administrativo	7	D	S	N	☒
5.1.1.5.4.3.3	Ayuda de vivienda personal mandos medios, intermedios y superiores	7	D	S	N	☒
5.1.1.5.4.3.4	Ayuda de vivienda personal académico eventual	7	D	S	N	☒
5.1.1.5.4.3.5	Ayuda de vivienda personal administrativo eventual	7	D	S	N	☒
5.1.1.5.4.3.6	Ayuda de vivienda personal mandos medios, intermedios y superiores eventual	7	D	S	N	☒
5.1.1.5.4.4	Vales de despensa	6	D	S	N	☒
5.1.1.5.4.4.1	Vales de despensa personal académico	7	D	S	N	☒
5.1.1.5.4.4.2	Vales de despensa personal administrativo	7	D	S	N	☒

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7						
Cuentas Activas e Inactivas			Excluye cuentas de cheques afectables			
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In	Ac
5.1.1.5.4.4.3	Vales de despensa personal académico eventual	7	D	S	N	✓
5.1.1.5.4.4.4	Vales de despensa personal administrativo eventual	7	D	S	N	✓
5.1.1.5.4.4.5	Vales de despensa jubilados régimen anterior	7	D	S	N	
5.1.1.5.4.4.6	Vales de despensa jubilados nuevo régimen	7	D	S	N	
5.1.1.5.4.5	Prestaciones no ligadas personal académico	6	D	S	N	✓
5.1.1.5.4.5.1	Apoyo informático	7	D	S	N	✓
5.1.1.5.4.5.10	Impresiones y publicaciones	7	D	S	N	✓
5.1.1.5.4.5.11	Suscripciones	7	D	S	N	✓
5.1.1.5.4.5.12	Gastos de administración	7	D	S	N	✓
5.1.1.5.4.5.13	Estudios posgrado	7	D	S	N	✓
5.1.1.5.4.5.14	Proceso electoral	7	D	S	N	✓
5.1.1.5.4.5.15	Equipamiento Delegaciones Académicas	7	D	S	N	✓
5.1.1.5.4.5.16	Apoyo para material didáctico	7	D	S	N	✓
5.1.1.5.4.5.17	Programas especiales	7	D	S	N	✓
5.1.1.5.4.5.18	Reconocimiento de Antigüedad	7	D	S	N	✓
5.1.1.5.4.5.19	Quinta Transitoria	7	D	S	N	✓
5.1.1.5.4.5.2	Apoyos para cursos matrículas, inscripciones y conexiones al personal	7	D	S	N	✓
5.1.1.5.4.5.20	Prima de antigüedad	7	D	S	N	✓
5.1.1.5.4.5.21	Cuota fija por carga horaria	7	D	S	N	✓
5.1.1.5.4.5.3	Ayuda para guardería	7	D	S	N	✓
5.1.1.5.4.5.4	Ayuda para gastos funerarios	7	D	S	N	✓
5.1.1.5.4.5.5	Festejos	7	D	S	N	✓
5.1.1.5.4.5.6	Pases al Club	7	D	S	N	✓
5.1.1.5.4.5.7	Hospedajes hoteles UdeG	7	D	S	N	✓
5.1.1.5.4.5.8	Preseas al Merito Académico	7	D	S	N	✓
5.1.1.5.4.5.9	Actividades culturales	7	D	S	N	✓
5.1.1.5.4.6	Prestaciones no ligadas personal administrativo	6	D	S	N	✓
5.1.1.5.4.6.1	Apoyo informático	7	D	S	N	✓
5.1.1.5.4.6.10	Programa integral de salud	7	D	S	N	✓
5.1.1.5.4.6.11	Gastos de administración	7	D	S	N	✓
5.1.1.5.4.6.12	Festejos	7	D	S	N	✓
5.1.1.5.4.6.13	Uniformes	7	D	S	N	✓
5.1.1.5.4.6.14	Programas especiales	7	D	S	N	✓
5.1.1.5.4.6.15	Reconocimiento de Antigüedad	7	D	S	N	✓
5.1.1.5.4.6.16	Quinta Transitoria	7	D	S	N	✓
5.1.1.5.4.6.17	Prima de antigüedad	7	D	S	N	✓
5.1.1.5.4.6.2	Apoyos para cursos matriculas, inscripciones y conexiones al personal	7	D	S	N	✓
5.1.1.5.4.6.3	Ayuda para guardería	7	D	S	N	✓
5.1.1.5.4.6.4	Ayuda para gastos funerarios	7	D	S	N	✓
5.1.1.5.4.6.5	Prestación no ligada económica	7	D	S	N	✓
5.1.1.5.4.6.6	Recreación	7	D	S	N	✓
5.1.1.5.4.6.7	Hospedajes hoteles UdeG	7	D	S	N	✓

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7						
Cuentas Activas e Inactivas		Excluye cuentas de cheques afectables				
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In	Ac
5.1.1.5.4.6.8	Actividades culturales	7	D	S	N	✓
5.1.1.5.4.6.9	Fomento deportivo	7	D	S	N	✓
5.1.1.5.4.7	Prima de antigüedad	6	D	S	N	□
5.1.1.5.4.8	Otras Prestaciones	6	D	S	N	✓
5.1.1.5.5	Apoyos a la capacitación de los servidores públicos	5	D	S	N	✓
5.1.1.5.5.1	Becas al personal	6	D	S	N	✓
5.1.1.5.5.2	Seguro de gastos médicos becarios	6	D	S	N	✓
5.1.1.5.9	Otras prestaciones sociales y económicas	5	D	N	N	□
5.1.1.6	Pago de Estímulos a Servidores Públicos	4	D	S	S	✓
5.1.1.6.1	Estímulos	5	D	S	N	✓
5.1.1.6.1.1	Estímulos de productividad	6	D	S	N	✓
5.1.1.6.1.2	Estímulos académicos	6	D	S	N	✓
5.1.1.6.1.3	Otros estímulos	6	D	S	N	✓
5.1.1.6.2	Recompensas	5	D	N	N	□
5.1.2	Materiales y Suministros	3	D	S	N	✓
5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	4	D	S	S	✓
5.1.2.1.1	Materiales, útiles y equipos menores de oficina	5	D	S	N	✓
5.1.2.1.1.1	Materiales, útiles y equipos menores de oficina	6	D	S	N	✓
5.1.2.1.2	Materiales y útiles de impresión y reproducción	5	D	S	N	✓
5.1.2.1.2.1	Materiales y útiles de impresión y reproducción	6	D	S	N	✓
5.1.2.1.3	Material estadístico y geográfico	5	D	S	N	✓
5.1.2.1.3.1	Material estadístico y geográfico	6	D	S	N	✓
5.1.2.1.4	Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones	5	D	S	N	✓
5.1.2.1.4.1	Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones	6	D	S	N	✓
5.1.2.1.5	Material impreso e información digital	5	D	S	N	✓
5.1.2.1.5.1	Material impreso	6	D	S	N	✓
5.1.2.1.5.2	Material audiovisual	6	D	S	N	✓
5.1.2.1.5.3	Libros	6	D	S	N	✓
5.1.2.1.5.4	Revistas, periódicos, suscripciones y otros	6	D	S	N	✓
5.1.2.1.6	Material de limpieza	5	D	S	N	✓
5.1.2.1.6.1	Material de limpieza	6	D	S	N	✓
5.1.2.1.7	Materiales y útiles de enseñanza	5	D	S	N	✓
5.1.2.1.7.1	Materiales y útiles de enseñanza	6	D	S	N	✓
5.1.2.1.8	Materiales para el registro e identificación de bienes y personas	5	D	S	N	✓
5.1.2.1.8.1	Materiales para el registro e identificación de bienes y personas	6	D	S	N	✓
5.1.2.2	Alimentos y Utensilios	4	D	S	S	✓
5.1.2.2.1	Productos alimenticios para personas	5	D	S	N	✓
5.1.2.2.1.1	Productos alimenticios para personas en las instalaciones de la Red Universitaria	6	D	S	N	✓
5.1.2.2.1.2	Productos alimenticios para personas que realizan labores de campo o supervisión	6	D	S	N	✓

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7						
Cuentas Activas e Inactivas			Excluye cuentas de cheques afectables			
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In	Ac
5.1.2.2.2	Productos alimenticios para animales	5	D	S	N	☒
5.1.2.2.2.1	Productos alimenticios para animales	6	D	S	N	☒
5.1.2.2.3	Utensilios para el servicio de alimentación	5	D	S	N	☒
5.1.2.2.3.1	Utensilios para el servicio de alimentación	6	D	S	N	☒
5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	4	D	S	S	☒
5.1.2.3.1	Productos alimenticios, agropecuarios y forestales adquiridos como materia prima	5	D	S	N	☒
5.1.2.3.1.1	Productos alimenticios, agropecuarios y forestales adquiridos como materia prima	6	D	S	N	☒
5.1.2.3.2	Insumos textiles adquiridos como materia prima	5	D	N	N	☐
5.1.2.3.3	Productos de papel, cartón e impresos adquiridos como materia prima	5	D	N	N	☐
5.1.2.3.4	Combustibles, lubricantes, aditivos, carbón y sus derivados adquiridos como materia prima	5	D	N	N	☐
5.1.2.3.5	Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	5	D	N	N	☐
5.1.2.3.6	Productos metálicos y a base de minerales no metálicos adquiridos como materia prima	5	D	N	N	☐
5.1.2.3.7	Productos de cuero, piel, plástico y hule adquiridos como materia prima	5	D	N	N	☐
5.1.2.3.8	Mercancías adquiridas para su comercialización	5	D	S	N	☒
5.1.2.3.8.1	Mercancías adquiridas para su comercialización	6	D	S	N	☒
5.1.2.3.9	Otros productos adquiridos como materia prima	5	D	N	N	☐
5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	4	D	S	S	☒
5.1.2.4.1	Productos minerales no metálicos	5	D	S	N	☒
5.1.2.4.1.1	Productos minerales no metálicos	6	D	S	N	☒
5.1.2.4.2	Cemento y productos de concreto	5	D	N	N	☐
5.1.2.4.3	Cal, yeso y productos de yeso	5	D	N	N	☐
5.1.2.4.4	Madera y productos de madera	5	D	N	N	☐
5.1.2.4.5	Vidrio y productos de vidrio	5	D	N	N	☐
5.1.2.4.6	Material eléctrico y electrónico	5	D	S	N	☒
5.1.2.4.6.1	Material eléctrico y electrónico	6	D	S	N	☒
5.1.2.4.7	artículos metálicos para la construcción	5	D	N	N	☐
5.1.2.4.8	Materiales complementarios	5	D	S	N	☒
5.1.2.4.8.1	Materiales complementarios	6	D	S	N	☒
5.1.2.4.9	Otros materiales y artículos de construcción y reparación	5	D	S	N	☒
5.1.2.4.9.1	Otros materiales y artículos de construcción y reparación	6	D	S	N	☒
5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	4	D	S	S	☒
5.1.2.5.1	Productos químicos básicos	5	D	S	N	☒
5.1.2.5.1.1	Productos químicos básicos	6	D	S	N	☒
5.1.2.5.2	Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	5	D	S	N	☒
5.1.2.5.2.1	Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	6	D	S	N	☒
5.1.2.5.3	Medicinas y productos farmacéuticos	5	D	S	N	☒
5.1.2.5.3.1	Medicinas y productos farmacéuticos	6	D	S	N	☒
5.1.2.5.4	Materiales, accesorios y suministros médicos	5	D	S	N	☒

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7						
Cuentas Activas e Inactivas			Excluye cuentas de cheques afectables			
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In	Ac
5.1.2.5.4.1	Materiales, accesorios y suministros médicos	6	D	S	N	✓
5.1.2.5.5	Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	5	D	S	N	✓
5.1.2.5.5.1	Accesorios y suministros de laboratorio	6	D	S	N	✓
5.1.2.5.5.2	Insumos para experimentación, explotación y reproducción animal	6	D	S	N	✓
5.1.2.5.6	Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	5	D	S	N	✓
5.1.2.5.6.1	Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	6	D	S	N	✓
5.1.2.5.9	Otros productos químicos	5	D	S	N	✓
5.1.2.5.9.1	Otros productos químicos	6	D	S	N	✓
5.1.2.6	Combustibles, Lubricantes y Aditivos	4	D	S	S	✓
5.1.2.6.1	Combustibles, lubricantes y aditivos	5	D	S	N	✓
5.1.2.6.1.1	Combustibles para vehículos	6	D	S	N	✓
5.1.2.6.1.2	Aceites, lubricantes y aditivos	6	D	S	N	✓
5.1.2.6.1.3	Combustibles para aparatos, equipos y maquinaria en general	6	D	S	N	✓
5.1.2.6.2	Carbón y sus derivados	5	D	N	N	
5.1.2.7	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	4	D	S	S	✓
5.1.2.7.1	Vestuario y uniformes	5	D	S	N	✓
5.1.2.7.1.1	Vestuario y uniformes	6	D	S	N	✓
5.1.2.7.2	Prendas de seguridad y protección personal	5	D	S	N	✓
5.1.2.7.2.1	Prendas de seguridad y protección personal	6	D	S	N	✓
5.1.2.7.3	Artículos deportivos	5	D	S	N	✓
5.1.2.7.3.1	Artículos deportivos	6	D	S	N	✓
5.1.2.7.4	Productos textiles	5	D	S	N	✓
5.1.2.7.4.1	Productos textiles	6	D	S	N	✓
5.1.2.7.5	Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	5	D	S	N	✓
5.1.2.7.5.1	Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	6	D	S	N	✓
5.1.2.8	Materiales y Suministros para Seguridad	4	D	S	S	
5.1.2.8.1	Sustancias y materiales explosivos	5	D	N	N	
5.1.2.8.2	Materiales de seguridad Pública	5	D	N	N	
5.1.2.8.3	Prendas de protección para seguridad Pública y nacional	5	D	N	N	
5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	4	D	S	S	✓
5.1.2.9.1	Herramientas menores	5	D	S	N	✓
5.1.2.9.1.1	Herramientas menores	6	D	S	N	✓
5.1.2.9.2	Refacciones y accesorios menores de edificios	5	D	S	N	✓
5.1.2.9.2.1	Refacciones y accesorios menores de edificios	6	D	S	N	✓
5.1.2.9.3	Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	5	D	S	N	✓
5.1.2.9.3.1	Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	6	D	S	N	✓
5.1.2.9.4	Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	5	D	S	N	✓
5.1.2.9.4.1	Refacciones y accesorios de equipo de computo y tecnologías de la información	6	D	S	N	✓

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7						
Cuentas Activas e Inactivas			Excluye cuentas de cheques afectables			
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In	Ac
5.1.2.9.5	Refacciones y accesorios menores de equipo e instrumental médico y de laboratorio	5	D	S	N	✓
5.1.2.9.5.1	Refacciones y accesorios menores de equipo e instrumental médico y de laboratorio	6	D	S	N	✓
5.1.2.9.6	Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	5	D	S	N	✓
5.1.2.9.6.1	Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	6	D	S	N	✓
5.1.2.9.7	Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	5	D	N	N	
5.1.2.9.8	Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	5	D	S	N	✓
5.1.2.9.8.1	Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	6	D	S	N	✓
5.1.2.9.9	Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	5	D	S	N	✓
5.1.2.9.9.1	Mobiliario de oficina y estantería	6	D	S	N	✓
5.1.2.9.9.10	Herramientas y maquinas - refacciones y accesorios	6	D	S	N	✓
5.1.2.9.9.11	Equipo informático	6	D	S	N	✓
5.1.2.9.9.12	Otros bienes inventariables no capitalizables	6	D	S	N	✓
5.1.2.9.9.2	Mobiliario excepto de oficina y estantería	6	D	S	N	✓
5.1.2.9.9.3	Otros mobiliarios y equipos de administración	6	D	S	N	✓
5.1.2.9.9.4	Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	6	D	S	N	✓
5.1.2.9.9.5	Maquinaria y equipo agropecuario	6	D	S	N	✓
5.1.2.9.9.6	Maquinaria y equipo industrial	6	D	S	N	✓
5.1.2.9.9.7	Maquinaria y equipo de construcción	6	D	S	N	✓
5.1.2.9.9.8	Equipo de comunicación y telecomunicación	6	D	S	N	✓
5.1.2.9.9.9	Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	6	D	S	N	✓
5.1.3	Servicios Generales	3	D	S	N	✓
5.1.3.1	Servicios Básicos	4	D	S	S	✓
5.1.3.1.1	Energía eléctrica	5	D	S	N	✓
5.1.3.1.1.1	Energía eléctrica	6	D	S	N	✓
5.1.3.1.2	Gas	5	D	S	N	✓
5.1.3.1.2.1	Gas	6	D	S	N	✓
5.1.3.1.3	Agua	5	D	S	N	✓
5.1.3.1.3.1	Agua	6	D	S	N	✓
5.1.3.1.4	Telefonía tradicional	5	D	S	N	✓
5.1.3.1.4.1	Telefonía tradicional	6	D	S	N	✓
5.1.3.1.5	Telefonía celular	5	D	S	N	✓
5.1.3.1.5.1	Telefonía celular	6	D	S	N	✓
5.1.3.1.6	Servicio de telecomunicaciones y satélites	5	D	S	N	✓
5.1.3.1.6.1	Servicio de telecomunicaciones y satélites	6	D	S	N	✓
5.1.3.1.7	Servicio de acceso de internet, redes y procesamiento de información	5	D	S	N	✓
5.1.3.1.7.1	Servicio de acceso de internet, redes y procesamiento de información	6	D	S	N	✓
5.1.3.1.8	Servicios postales y telegráficos	5	D	S	N	✓
5.1.3.1.8.1	Servicios postales y telegráficos	6	D	S	N	✓
5.1.3.1.9	Servicios integrales y otros servicios	5	D	S	N	✓

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7						
Cuentas Activas e Inactivas		Excluye cuentas de cheques afectables				
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In	Ac
5.1.3.1.9.1	Servicios integrales y otros servicios	6	D	S	N	☒
5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	4	D	S	S	☒
5.1.3.2.1	Arrendamiento de terrenos	5	D	S	N	☒
5.1.3.2.1.1	Arrendamiento de terrenos con personas físicas	6	D	S	N	☒
5.1.3.2.1.2	Arrendamiento de terrenos con personas morales	6	D	S	N	☒
5.1.3.2.2	Arrendamiento de edificios	5	D	S	N	☒
5.1.3.2.2.1	Arrendamiento de edificios con personas físicas	6	D	S	N	☒
5.1.3.2.2.2	Arrendamiento de edificios con personas morales	6	D	S	N	☒
5.1.3.2.3	Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	5	D	S	N	☒
5.1.3.2.3.1	Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo con personas físicas	6	D	S	N	☒
5.1.3.2.3.2	Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo con personas morales	6	D	S	N	☒
5.1.3.2.4	Arrendamiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio	5	D	S	N	☒
5.1.3.2.4.1	Arrendamiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio con personas físicas	6	D	S	N	☒
5.1.3.2.4.2	Arrendamiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio con personas morales	6	D	S	N	☒
5.1.3.2.5	Arrendamiento de equipo de transporte	5	D	S	N	☒
5.1.3.2.5.1	Arrendamiento de equipo de transporte con personas físicas	6	D	S	N	☒
5.1.3.2.5.2	Arrendamiento de equipo de transporte con personas morales	6	D	S	N	☒
5.1.3.2.6	Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	5	D	S	N	☒
5.1.3.2.6.1	Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas con personas físicas	6	D	S	N	☒
5.1.3.2.6.2	Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas con personas morales	6	D	S	N	☒
5.1.3.2.7	Arrendamiento de activos intangibles	5	D	S	N	☒
5.1.3.2.7.1	Arrendamiento de activos intangibles con personas físicas	6	D	S	N	☒
5.1.3.2.7.2	Arrendamiento de activos intangibles con personas morales	6	D	S	N	☒
5.1.3.2.8	Arrendamiento financiero	5	D	N	N	☐
5.1.3.2.9	Otros arrendamientos	5	D	S	N	☒
5.1.3.2.9.1	Otros arrendamientos con personas físicas	6	D	S	N	☒
5.1.3.2.9.2	Otros arrendamientos con personas morales	6	D	S	N	☒
5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	4	D	S	S	☒
5.1.3.3.1	Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	5	D	S	N	☒
5.1.3.3.1.1	Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados con personas físicas	6	D	S	N	☒
5.1.3.3.1.2	Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados con personas morales	6	D	S	N	☒
5.1.3.3.2	Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	5	D	S	N	☒
5.1.3.3.2.1	Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas con personas físicas	6	D	S	N	☒
5.1.3.3.2.2	Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas con personas morales	6	D	S	N	☒

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7						
Cuentas Activas e Inactivas			Excluye cuentas de cheques afectables			
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In	Ac
5.1.3.3.3	Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	5	D	S	N	☒
5.1.3.3.3.1	Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información con personas físicas	6	D	S	N	☒
5.1.3.3.3.2	Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información con personas morales	6	D	S	N	☒
5.1.3.3.4	Servicios de capacitación	5	D	S	N	☒
5.1.3.3.4.1	Servicios de capacitación con personas físicas	6	D	S	N	☒
5.1.3.3.4.2	Servicios de capacitación con personas morales	6	D	S	N	☒
5.1.3.3.5	Servicios de investigación científica y desarrollo	5	D	S	N	☒
5.1.3.3.5.1	Servicios de investigación científica y desarrollo con personas físicas	6	D	S	N	☒
5.1.3.3.5.2	Servicios de investigación científica y desarrollo con personas morales	6	D	S	N	☒
5.1.3.3.6	Servicios de apoyo administrativo, fotocopiado e impresión	5	D	S	N	☒
5.1.3.3.6.1	Servicios de apoyo administrativo, fotocopiado e impresión con personas físicas	6	D	S	N	☒
5.1.3.3.6.2	Servicios de apoyo administrativo, fotocopiado e impresión con personas morales	6	D	S	N	☒
5.1.3.3.7	Servicios de protección y seguridad	5	D	N	N	☐
5.1.3.3.8	Servicios de vigilancia	5	D	S	N	☒
5.1.3.3.8.1	Servicios de vigilancia con personas físicas	6	D	S	N	☒
5.1.3.3.8.2	Servicios de vigilancia con personas morales	6	D	S	N	☒
5.1.3.3.9	Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	5	D	S	N	☒
5.1.3.3.9.1	Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales con personas físicas	6	D	S	N	☒
5.1.3.3.9.2	Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales con personas morales	6	D	S	N	☒
5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	4	D	S	S	☒
5.1.3.4.1	Servicios financieros y bancarios	5	D	S	N	☒
5.1.3.4.1.1	Descuentos, comisiones y otros servicios bancarios	6	D	S	N	☒
5.1.3.4.1.2	Otras comisiones e intereses	6	D	S	N	☒
5.1.3.4.1.3	Pérdida en cambios de divisas	6	D	S	N	☒
5.1.3.4.2	Servicios de cobranza, investigación crediticia y similar	5	D	N	N	☐
5.1.3.4.3	Servicios de recaudación, traslado y custodia de valores	5	D	S	N	☒
5.1.3.4.3.1	Servicios de recaudación, traslado y custodia de valores	6	D	S	N	☒
5.1.3.4.4	Seguros de responsabilidad patrimonial y fianzas	5	D	S	N	☒
5.1.3.4.4.1	Seguros de responsabilidad patrimonial y fianzas	6	D	S	N	☒
5.1.3.4.5	Seguros de bienes patrimoniales	5	D	S	N	☒
5.1.3.4.5.1	Seguros de bienes patrimoniales	6	D	S	N	☒
5.1.3.4.5.2	Reembolso de recuperación de siniestros	6	D	S	N	☒
5.1.3.4.6	Almacenaje, envase y embalaje	5	D	S	N	☒
5.1.3.4.6.1	Almacenaje, envase y embalaje	6	D	S	N	☒
5.1.3.4.7	Fletes y maniobras	5	D	S	N	☒
5.1.3.4.7.1	Fletes y maniobras	6	D	S	N	☒
5.1.3.4.8	Comisiones por ventas	5	D	N	N	☐

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7						
Cuentas Activas e Inactivas			Excluye cuentas de cheques afectables			
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In	Ac
5.1.3.4.9	Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales	5	D	N	N	☐
5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	4	D	S	S	☒
5.1.3.5.1	Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	5	D	S	N	☒
5.1.3.5.1.1	Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	6	D	S	N	☒
5.1.3.5.2	Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	5	D	S	N	☒
5.1.3.5.2.1	Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	6	D	S	N	☒
5.1.3.5.3	Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología de la información	5	D	S	N	☒
5.1.3.5.3.1	Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología de la información	6	D	S	N	☒
5.1.3.5.4	Instalación, reparación y mantenimiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio	5	D	S	N	☒
5.1.3.5.4.1	Instalación, reparación y mantenimiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio	6	D	S	N	☒
5.1.3.5.5	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	5	D	S	N	☒
5.1.3.5.5.1	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	6	D	S	N	☒
5.1.3.5.6	Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	5	D	N	N	☐
5.1.3.5.7	Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	5	D	S	N	☒
5.1.3.5.7.1	Mantenimiento y conservación de maquinaria y equipo	6	D	S	N	☒
5.1.3.5.7.2	Servicios de instalación	6	D	S	N	☒
5.1.3.5.8	Servicios de limpieza y manejo de desechos	5	D	S	N	☒
5.1.3.5.8.1	Servicios de limpieza y manejo de desechos	6	D	S	N	☒
5.1.3.5.9	Servicios de jardinería y fumigación	5	D	S	N	☒
5.1.3.5.9.1	Servicios de jardinería y fumigación	6	D	S	N	☒
5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	4	D	S	S	☒
5.1.3.6.1	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales	5	D	S	N	☒
5.1.3.6.1.1	Gastos de propaganda e imagen institucional	6	D	S	N	☒
5.1.3.6.1.2	Impresiones y publicaciones	6	D	S	N	☒
5.1.3.6.2	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios	5	D	S	N	☒
5.1.3.6.2.1	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios	6	D	S	N	☒
5.1.3.6.3	Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto internet	5	D	S	N	☒
5.1.3.6.3.1	Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto internet	6	D	S	N	☒
5.1.3.6.4	Servicios de revelado de fotografías	5	D	S	N	☒
5.1.3.6.4.1	Servicios de revelado de fotografías	6	D	S	N	☒
5.1.3.6.5	Servicios de la industria fílmica, del sonido y del video	5	D	S	N	☒
5.1.3.6.5.1	Servicios de la industria fílmica, del sonido y del video	6	D	S	N	☒

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7					
Cuentas Activas e Inactivas			Excluye cuentas de cheques afectables		
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In Ac
5.1.3.6.6	Servicio de creación y difusión de contenido exclusivamente a través de internet	5	D	N	N ☐
5.1.3.6.9	Otros servicios de información	5	D	S	N ☒
5.1.3.6.9.1	Otros servicios de información	6	D	S	N ☒
5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	4	D	S	S ☒
5.1.3.7.1	Pasajes aéreos	5	D	S	N ☒
5.1.3.7.1.1	Pasajes aéreos nacionales e internacionales	6	D	S	N ☒
5.1.3.7.2	Pasajes terrestres	5	D	S	N ☒
5.1.3.7.2.1	Pasajes terrestres nacionales e internacionales	6	D	S	N ☒
5.1.3.7.2.2	Pasajes terrestres nacionales para la gestión entre dependencias	6	D	S	N ☒
5.1.3.7.3	Pasajes marítimos, lacustres y fluviales	5	D	N	N ☐
5.1.3.7.4	Autotransporte	5	D	N	N ☐
5.1.3.7.5	Viáticos en el país	5	D	S	N ☒
5.1.3.7.5.1	Viáticos hospedaje nacional	6	D	S	N ☒
5.1.3.7.5.2	Viáticos hospedaje para la gestión entre dependencias	6	D	S	N ☒
5.1.3.7.5.3	Viáticos alimentación	6	D	S	N ☒
5.1.3.7.5.4	Viáticos alimentación para la gestión entre dependencias	6	D	S	N ☒
5.1.3.7.5.5	Viáticos otros gastos en el país	6	D	S	N ☒
5.1.3.7.6	Viáticos en el extranjero	5	D	S	N ☒
5.1.3.7.6.1	Viáticos hospedaje en el extranjero	6	D	S	N ☒
5.1.3.7.6.2	Viáticos alimentación en el extranjero	6	D	S	N ☒
5.1.3.7.6.3	Viáticos otros gastos en el extranjero	6	D	S	N ☒
5.1.3.7.7	Gastos de instalación y traslado de menaje	5	D	N	N ☐
5.1.3.7.8	Servicios integrales de traslado y hospedaje	5	D	N	N ☐
5.1.3.7.9	Otros servicios de traslado y hospedaje	5	D	S	N ☒
5.1.3.7.9.1	Estacionamiento	6	D	S	N ☒
5.1.3.8	Servicios Oficiales	4	D	S	S ☒
5.1.3.8.1	Gastos de ceremonial	5	D	S	N ☒
5.1.3.8.1.1	Gastos de ceremonial	6	D	S	N ☒
5.1.3.8.2	Gastos de orden social y cultural	5	D	S	N ☒
5.1.3.8.2.1	Gastos de orden social	6	D	S	N ☒
5.1.3.8.2.2	Obsequios	6	D	S	N ☒
5.1.3.8.2.3	Premios	6	D	S	N ☒
5.1.3.8.2.4	Reconocimientos	6	D	S	N ☒
5.1.3.8.2.5	Espectáculos, eventos culturales, deportivos y sociales	6	D	S	N ☒
5.1.3.8.3	Congresos y convenciones	5	D	S	N ☒
5.1.3.8.3.1	Congresos y convenciones	6	D	S	N ☒
5.1.3.8.4	Exposiciones	5	D	S	N ☒
5.1.3.8.4.1	Exposiciones	6	D	S	N ☒
5.1.3.8.5	Gastos de representación	5	D	S	N ☒
5.1.3.8.5.1	Gastos de consumo en restaurante por representación oficial	6	D	S	N ☒
5.1.3.8.5.2	Otros gastos de servicios oficiales	6	D	S	N ☒

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7						
Cuentas Activas e Inactivas			Excluye cuentas de cheques afectables			
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In	Ac
5.1.3.9	Otros Servicios Generales	4	D	S	S	✓
5.1.3.9.1	Servicios funerarios y de cementerios	5	D	N	N	□
5.1.3.9.2	Impuestos y derechos	5	D	S	N	✓
5.1.3.9.2.1	Impuestos y derechos	6	D	S	N	✓
5.1.3.9.2.2	IVA Acreditable	6	D	S	N	✓
5.1.3.9.3	Impuestos y derechos de importación	5	D	S	N	✓
5.1.3.9.3.1	Impuestos y derechos de importación	6	D	S	N	✓
5.1.3.9.4	Sentencias y resoluciones por autoridad competente	5	D	S	N	✓
5.1.3.9.4.1	Sentencias y resoluciones por autoridad competente	6	D	S	N	✓
5.1.3.9.5	Penas, multas, accesorios y actualizaciones	5	D	S	N	✓
5.1.3.9.5.1	Penas, multas, accesorios y actualizaciones	6	D	S	N	✓
5.1.3.9.6	Otros gastos por responsabilidades	5	D	S	N	✓
5.1.3.9.6.1	Otros gastos por responsabilidades	6	D	S	N	✓
5.1.3.9.7	Utilidades	5	D	N	N	□
5.1.3.9.8	Impuesto sobre Nómina y otros que se deriven de una relación laboral	5	D	S	N	✓
5.1.3.9.8.1	Subsidio ISR	6	D	S	N	✓
5.1.3.9.8.2	ISR Subsidiado	6	D	S	N	✓
5.1.3.9.9	Otros servicios generales	5	D	S	N	✓
5.1.3.9.9.1	Otros servicios generales	6	D	S	N	✓
5.2	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	2	D	S	N	✓
5.2.1	Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	3	D	S	N	□
5.2.1.1	Asignaciones al Sector Público	4	D	S	S	□
5.2.1.2	Transferencias Internas al Sector Público	4	D	S	S	□
5.2.2	Transferencias al Resto del Sector Público	3	D	S	N	□
5.2.2.1	Transferencias a Entidades Paraestatales	4	D	S	S	□
5.2.2.2	Transferencias a Entidades Federativas y Municipios	4	D	S	S	□
5.2.3	Subsidios y Subvenciones	3	D	S	N	□
5.2.3.1	Subsidios	4	D	S	S	□
5.2.3.2	Subvenciones	4	D	S	S	□
5.2.4	Ayudas Sociales	3	D	S	N	✓
5.2.4.1	Ayudas sociales a personas	4	D	S	S	✓
5.2.4.1.1	Becarios	5	D	S	N	✓
5.2.4.1.2	Seguros gastos médicos	5	D	S	N	✓
5.2.4.1.3	Apoyos de programas específicos	5	D	S	N	✓
5.2.4.2	Becas	4	D	S	S	✓
5.2.4.2.1	Becas alumnos nacionales	5	D	S	N	✓
5.2.4.2.2	Becas alumnos extranjeros	5	D	S	N	✓
5.2.4.2.3	S.T.A.U. DE G.	5	D	S	N	✓
5.2.4.2.3.1	Ayudas informáticas, bibliográficas y didácticas	6	D	S	N	✓
5.2.4.2.3.2	Ayudas sociales, deportivas, recreativas y culturales	6	D	S	N	✓
5.2.4.2.4	S.U.T.U. DE G.	5	D	S	N	✓
5.2.4.2.4.1	Ayudas sociales, deportivas, recreativas y culturales	6	D	S	N	✓

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7						
Cuentas Activas e Inactivas		Excluye cuentas de cheques afectables				
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In	Ac
5.2.4.2.5	F.E.U.	5	D	S	N	✓
5.2.4.3	Ayudas sociales a instituciones	4	D	S	S	✓
5.2.4.3.1	Ayudas culturales y sociales	5	D	S	N	✓
5.2.4.3.2	Donativos	5	D	S	N	✓
5.2.4.3.3	Donativos etiquetados empresas	5	D	S	N	✓
5.2.4.4	Ayudas sociales por desastres naturales y otros siniestros	4	D	S	S	✓
5.2.4.4.1	Ayudas sociales por desastres naturales y otros siniestros	5	D	S	N	✓
5.2.5	Pensiones y Jubilaciones	3	D	S	N	□
5.2.5.1	Pensiones	4	D	S	S	□
5.2.5.2	Jubilaciones	4	D	S	S	□
5.2.5.9	Otras Pensiones y Jubilaciones	4	D	S	S	□
5.2.6	Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	3	D	S	N	□
5.2.6.1	Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos al Gobierno	4	D	S	S	□
5.2.6.2	Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Entidades Paraestatales	4	D	S	S	□
5.2.7	Transferencias a la Seguridad Social	3	D	S	N	□
5.2.7.1	Transferencias por Obligaciones de Ley	4	D	S	S	□
5.2.8	Donativos	3	D	S	N	□
5.2.8.1	Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro	4	D	S	S	□
5.2.8.2	Donativos a Entidades Federativas y Municipios	4	D	S	S	□
5.2.8.3	Donativos a Fideicomiso, Mandatos y Contratos Análogos Privados	4	D	S	S	□
5.2.8.4	Donativos a Fideicomiso, Mandatos y Contratos Análogos Estatales	4	D	S	S	□
5.2.8.5	Donativos Internacionales	4	D	S	S	□
5.2.9	Transferencias al Exterior	3	D	S	N	□
5.2.9.1	Transferencias al Exterior a Gobiernos Extranjeros y Organismos Internacionales	4	D	S	S	□
5.2.9.2	Transferencias al Sector Privado Externo	4	D	S	S	□
5.3	PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	2	D	S	N	□
5.3.1	Participaciones	3	D	S	N	□
5.3.1.1	Participaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios	4	D	S	S	□
5.3.1.2	Participaciones de las Entidades Federativas a los Municipios	4	D	S	S	□
5.3.2	Aportaciones	3	D	S	N	□
5.3.2.1	Aportaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios	4	D	S	S	□
5.3.2.2	Aportaciones de las Entidades Federativas a los Municipios	4	D	S	S	□
5.3.3	Convenios	3	D	S	N	□
5.3.3.1	Convenios de Reasignación	4	D	S	S	□
5.3.3.2	Convenios de Descentralización y Otros	4	D	S	S	□
5.4	INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	2	D	S	N	✓
5.4.1	Intereses de la Deuda Pública	3	D	S	N	✓
5.4.1.1	Intereses de la Deuda Pública Interna	4	D	S	S	✓
5.4.1.1.1	Intereses de la deuda pública interna H.S.B.C.	5	D	S	N	✓
5.4.1.1.1.1	Intereses de la deuda pública interna Auditorio Metropolitano	6	D	S	N	✓

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7						
Cuentas Activas e Inactivas		Excluye cuentas de cheques afectables				
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In	Ac
5.4.1.2	Intereses de la Deuda Pública Externa	4	D	S	S	☐
5.4.2	Comisiones de la Deuda Pública	3	D	S	N	☐
5.4.2.1	Comisiones de la Deuda Pública Interna	4	D	S	S	☐
5.4.2.2	Comisiones de la Deuda Pública Externa	4	D	S	S	☐
5.4.3	Gastos de la Deuda Pública	3	D	S	N	☐
5.4.3.1	Gastos de la Deuda Pública Interna	4	D	S	S	☐
5.4.3.2	Gastos de la Deuda Pública Externa	4	D	S	S	☐
5.4.4	Costo por Coberturas	3	D	S	N	☐
5.4.4.1	Costo por Coberturas	4	D	S	S	☐
5.4.5	Apoyos Financieros	3	D	S	N	☐
5.4.5.1	Apoyos Financieros a Intermediarios	4	D	S	S	☐
5.4.5.2	Apoyo Financieros a Ahorradores y Deudores del Sistema Financiero Nacional	4	D	S	S	☐
5.5	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	2	D	S	N	☒
5.5.1	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	3	D	S	N	☒
5.5.1.1	Estimaciones por Pérdidas o Deterioro de Activos Circulantes	4	D	S	S	☒
5.5.1.2	Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activo no Circulante	4	D	S	S	☒
5.5.1.3	Depreciación de Bienes Inmuebles	4	D	S	S	☒
5.5.1.3.1	Depreciación de Edificios no habitacionales	5	D	S	N	☒
5.5.1.4	Depreciación de Infraestructura	4	D	S	S	☐
5.5.1.5	Depreciación de Bienes Muebles	4	D	S	S	☒
5.5.1.5.1	Depreciación de Mobiliario y Equipo de Administración	5	D	S	N	☒
5.5.1.5.2	Depreciación de mobiliario y equipo educacional y recreativo	5	D	S	N	☒
5.5.1.5.3	Depreciación de instrumental medico y de laboratorio	5	D	S	N	☒
5.5.1.5.4	Depreciación de equipo de transporte	5	D	S	N	☒
5.5.1.5.5	Depreciación de maquinaria, otros equipos y herramientas	5	D	S	N	☒
5.5.1.5.6	Depreciación de colecciones, obras de arte y objetos valiosos	5	D	S	N	☒
5.5.1.6	Deterioro de los Activos Biológicos	4	D	S	S	☒
5.5.1.6.1	Deterioro de los activos biológicos	5	D	S	N	☒
5.5.1.6.1.1	Deterioro de bovinos	6	D	S	N	☒
5.5.1.6.1.2	Deterioro de porcinos	6	D	S	N	☒
5.5.1.6.1.3	Deterioro de aves	6	D	S	N	☒
5.5.1.6.1.4	Deterioro de ovinos y caprinos	6	D	S	N	☒
5.5.1.6.1.5	Deterioro de peces y acuicultura	6	D	S	N	☒
5.5.1.6.1.6	Deterioro de equinos	6	D	S	N	☒
5.5.1.6.1.7	Deterioro de especies menores y de zoológico	6	D	S	N	☒
5.5.1.6.1.8	Deterioro de otros activos biológicos	6	D	S	N	☒
5.5.1.7	Amortización de Activos Intangibles	4	D	S	S	☒
5.5.1.7.1	Amortización de activos intangibles	5	D	S	N	☒
5.5.1.7.1.1	Amortización de software	6	D	S	N	☒
5.5.1.7.1.2	Amortización de patentes, marcas y derechos	6	D	S	N	☒
5.5.1.7.1.2.1	Amortización de patentes	7	D	S	N	☒

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7						
Cuentas Activas e Inactivas		Excluye cuentas de cheques afectables				
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In	Ac
5.5.1.7.1.2.2	Amortización de marcas	7	D	S	N	✓
5.5.1.7.1.2.3	Amortización de derechos	7	D	S	N	✓
5.5.1.7.1.3	Amortización de concesiones y franquicias	6	D	S	N	✓
5.5.1.7.1.4	Amortización de licencias	6	D	S	N	✓
5.5.1.7.1.4.1	Amortización de licencias informáticas e intelectuales	7	D	S	N	✓
5.5.1.7.1.5	Amortización acumulada de otros activos intangibles	6	D	S	N	✓
5.5.1.8	Disminución de Bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro	4	D	S	S	✓
5.5.1.8.1	Disminución de Bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro	5	D	S	N	✓
5.5.2	Provisiones	3	D	S	N	□
5.5.2.1	Provisiones de Pasivos a Corto Plazo	4	D	S	S	□
5.5.2.2	Provisiones de Pasivo a Largo Plazo	4	D	S	S	□
5.5.3	Disminución de Inventarios	3	D	S	N	□
5.5.3.1	Disminución de Inventarios de Mercancías para Venta	4	D	S	S	□
5.5.3.2	Disminución de Inventarios de Mercancías Terminadas	4	D	S	S	□
5.5.3.3	Disminución de Inventarios de Mercancías en Proceso de Elaboración	4	D	S	S	□
5.5.3.4	Disminución de Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	4	D	S	S	□
5.5.3.5	Disminución de Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	4	D	S	S	□
5.5.4	Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	3	D	S	N	□
5.5.4.1	Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	4	D	S	S	□
5.5.5	Aumento por Insuficiencia de Provisiones	3	D	S	N	□
5.5.5.1	Aumento por Insuficiencia de Provisiones	4	D	S	S	□
5.5.9	Otros Gastos	3	D	S	N	✓
5.5.9.1	Gastos de Ejercicios Anteriores	4	D	S	S	✓
5.5.9.1.1	Gastos de ejercicios anteriores	5	D	S	N	✓
5.5.9.2	Pérdidas por Responsabilidades	4	D	S	S	□
5.5.9.3	Bonificaciones y Descuentos Otorgados	4	D	S	S	□
5.5.9.4	Diferencias por Tipo de Cambio Negativas en Efectivo y Equivalentes	4	D	S	S	✓
5.5.9.4.1	Pérdida en cambios	5	D	S	N	✓
5.5.9.5	Diferencias de Cotizaciones Negativas en Valores Negociables	4	D	S	S	□
5.5.9.6	Resultado por Posición Monetaria	4	D	S	S	□
5.5.9.7	Pérdidas por Participación Patrimonial	4	D	S	S	□
5.5.9.9	Otros Gastos Varios	4	D	S	S	✓
5.5.9.9.1	Otros gastos varios	5	D	S	N	✓
5.5.9.9.2	Donativos en especie	5	D	S	N	✓
5.6	INVERSIÓN PÚBLICA	2	D	S	N	□
5.6.1	Inversión Pública No Capitalizable	3	D	S	N	□
5.6.1.1	Construcción en Bienes no Capitalizable	4	D	S	S	□
6	CUENTAS DE CIERRE CONTABLE	1	D	S	N	✓
6.1	RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS	2	D	S	N	✓

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7						
Cuentas Activas e Inactivas		Excluye cuentas de cheques afectables				
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In	Ac
6.1.1	Resumen de Ingresos y Gastos	3	D	S	S	☒
6.2	AHORRO DE LA GESTIÓN	2	A	S	N	☒
6.2.1	Ahorro de la Gestión	3	A	S	S	☒
6.3	DESAHORRO DE LA GESTIÓN	2	D	S	N	☒
6.3.1	Desahorro de la Gestión	3	D	S	S	☒
7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	1	D	S	N	☒
7.1	VALORES	2	D	S	N	☐
7.1.1	Valores en Custodia	3	D	S	S	☐
7.1.2	Custodia de Valores	3	A	S	S	☐
7.1.3	Instrumentos de Crédito Prestados a Formadores de Mercado	3	D	S	S	☐
7.1.4	Préstamo de Instrumentos de Crédito a Formadores de Mercado y su Garantía	3	A	S	S	☐
7.1.5	Instrumentos de Crédito Recibidos en Garantía de los Formadores de Mercado	3	D	S	S	☐
7.1.6	Garantía de Créditos Recibidos de los Formadores de Mercado	3	A	S	S	☐
7.2	EMISIÓN DE OBLIGACIONES	2	D	S	N	☐
7.2.1	Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna	3	D	S	S	☐
7.2.2	Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa	3	D	S	S	☐
7.2.3	Emisiones Autorizadas de la Deuda Pública Interna y Externa	3	A	S	S	☐
7.2.4	Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna	3	D	S	S	☐
7.2.5	Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Externa	3	D	S	S	☐
7.2.6	Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna y Externa	3	A	S	S	☐
7.3	AVALES Y GARANTÍAS	2	D	S	N	☒
7.3.1	Avales Autorizados	3	D	S	S	☐
7.3.2	Avales Firmados	3	A	S	S	☐
7.3.3	Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas a Cobrar	3	D	S	S	☒
7.3.4	Fianzas y Garantías Recibidas	3	A	S	S	☒
7.3.5	Fianzas Otorgadas para Respaldar Obligaciones no Fiscales del Gobierno	3	D	S	S	☐
7.3.6	Fianzas Otorgadas del Gobierno para Respaldar Obligaciones no Fiscales	3	A	S	S	☐
7.4	JUICIOS	2	D	S	N	☒
7.4.1	Demandas Judicial en Proceso de Resolución	3	D	S	S	☒
7.4.1.1	Demandas judicial en proceso de resolución	4	D	S	N	☒
7.4.2	Resoluciones de Demandas en Proceso Judicial	3	A	S	S	☒
7.4.2.1	Resoluciones de demandas en proceso judicial	4	A	S	N	☒
7.5	INVERSIÓN MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACIÓN DE SERVICIOS (PPS) Y SIMILARES	2	D	S	N	☐
7.5.1	Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares	3	D	S	S	☐

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7					
Cuentas Activas e Inactivas		Excluye cuentas de cheques afectables			
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In Ac
7.5.2	Inversión Pública Contratada Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares	3	A	S	S ☐
7.6	BIENES EN CONCESIONADOS O EN COMODATO	2	D	S	N ☒
7.6.1	Bienes Bajo Contrato en Concesión	3	D	S	S ☐
7.6.2	Contrato de Concesión por Bienes	3	A	S	S ☐
7.6.3	Bienes Bajo Contrato en Comodato	3	D	S	S ☒
7.6.3.1	Bienes Inmuebles en Comodato	4	D	S	N ☒
7.6.4	Contrato de Comodato por Bienes	3	A	S	S ☒
7.6.4.1	Bienes Inmuebles en Comodato	4	A	S	N ☒
7.7	FIDEICOMISOS	2	D	S	N ☒
7.7.1	Fideicomiso Vivienda Universitarios 47192-0	3	D	S	S ☒
7.7.2	Vivienda Trabajadores Universitarios 47192-0	3	A	S	S ☒
7.7.3	Fideicomiso Pensiones y Jubilaciones	3	D	S	S ☒
7.7.4	Jubilaciones y Pensiones Trabajadores	3	A	S	S ☒
7.8	BIENES ARQUEOLÓGICOS, ARTÍSTICOS E HISTÓRICOS EN CUSTODIA	2	D	S	N ☒
7.8.1	Bienes Arqueológicos en Custodia	3	D	S	S ☒
7.8.2	Custodia de Bienes Arqueológicos	3	D	S	S ☒
7.8.3	Bienes Artísticos en Custodia	3	D	S	S ☒
7.8.4	Custodia de Bienes Artísticos	3	D	S	S ☒
7.8.5	Bienes Históricos en Custodia	3	D	S	S ☒
7.8.6	Custodia de Bienes Históricos	3	D	S	S ☒
8	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	1	D	S	N ☒
8.1	LEY DE INGRESOS	2	A	S	N ☒
8.1.1	Ley de Ingresos Estimada	3	D	S	S ☒
8.1.2	Ley de Ingresos por Ejecutar	3	A	S	S ☒
8.1.3	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	3	D	S	S ☒
8.1.4	Ley de Ingresos Devengada	3	A	S	S ☒
8.1.4.1	Dispersado	4	D	N	N ☒
8.1.4.2	x Dispersar	4	A	N	N ☒
8.1.4.3	x Validar	4	A	N	N ☒
8.1.5	Ley de Ingresos Recaudada	3	A	S	S ☒
8.2	PRESUPUESTO DE EGRESOS	2	D	S	N ☒
8.2.1	Presupuesto de Egresos Aprobado	3	A	S	S ☒
8.2.1.1	Egresos Asignados	4	A	N	N ☒
8.2.1.3	Egresos Programados	4	A	N	N ☒
8.2.2	Presupuesto de Egresos por Ejercer	3	D	S	S ☒
8.2.2.2	Egresos Pre-Comprometidos	4	D	N	N ☒
8.2.2.3	Egresos Autorizados	4	D	N	N ☒
8.2.3	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	3	A	S	S ☒
8.2.3.1	Modificaciones al presupuesto de egresos. Ampliaciones o Reducciones	4	A	N	N ☒
8.2.3.2	Compensaciones Internas y Externas	4	A	N	N ☒
8.2.3.3	Compensación en Comprobaciones	4	A	N	N ☒

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Contenido de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7						
Cuentas Activas e Inactivas		Excluye cuentas de cheques afectables				
Cuenta	Nombre de la Cuenta	Nv	Nt	De	In	Ac
8.2.3.4	Compensación en Proyectos P3E	4	A	N	N	✓
8.2.4	Presupuesto de Egresos Comprometido	3	D	S	S	✓
8.2.4.1	Comprometido Egresos Global	4	D	N	N	✓
8.2.5	Presupuesto de Egresos Devengado	3	D	S	S	✓
8.2.6	Presupuesto de Egresos Ejercido	3	D	S	S	✓
8.2.7	Presupuesto de Egresos Pagado	3	D	S	S	✓
9	CUENTAS DE CIERRE PRESUPUESTARIO	1	D	S	N	✓
9.1	SUPERAVIT FINANCIERO	2	D	S	S	✓
9.2	DEFICIT FINANCIERO	2	D	S	S	✓
9.3	ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES	2	D	S	S	✓
1724	<-- Cantidad de cuentas presentadas en este reporte					

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

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.	
1.1.1.1.1	Caja	☒
	Representa efectivo para gastos menores e inmediatos.	
1.1.1.1.2	Fondos fijos de caja	☒
	Representa efectivo que se considera para eventualidades.	
1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
	Representa el monto de efectivo disponible propiedad del ente público, en instituciones bancarias.	
1.1.1.2.1	Bancos/Tesorería. Moneda nacional	☒
	Representa el monto de efectivo disponible en moneda nacional, propiedad de la Universidad de Guadalajara, en instituciones bancarias.	
1.1.1.2.2	Bancos/Tesorería. Moneda extranjera	☒
	Representa el monto de efectivo disponible en moneda extranjera, propiedad de la Universidad de Guadalajara, en instituciones bancarias.	
1.1.1.3	Bancos/Dependencias y Otros	☒
	Representa el monto de efectivo disponible propiedad de las dependencias y otros, en instituciones bancarias.	
1.1.1.3.1	Bancos/Dependencias y Otros. Moneda nacional	☒
	Representa el monto de efectivo disponible en moneda nacional, propiedad de las dependencias universitarias, en instituciones bancarias.	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 1.1.1.3.2 Bancos/Dependencias y otros. Moneda extranjera** ☒
- Representa el monto de efectivo disponible en moneda extranjera, propiedad de las dependencias universitarias, en instituciones bancarias.
- 1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)** ☒
- Representa el monto excedente de efectivo invertido por el ente público, cuya recuperación se efectuará en un plazo inferior a tres meses.
- 1.1.1.4.1 Inversiones en moneda nacional a corto plazo** ☒
- Representa el monto de efectivo invertido en moneda nacional a corto plazo, de las cuentas bancarias institucionales y de las dependencias universitarias.
- 1.1.1.4.2 Inversiones fideicomisos en moneda nacional a corto plazo** ☒
- 1.1.1.4.2.1 Fideicomiso FOMES PIFI 010128-7
 - 1.1.1.4.2.2 Fideicomiso PROMEP 47578-0
 - 1.1.1.4.2.3 Fideicomiso FIFRU (Obras) 43464-7
 - 1.1.1.4.2.4 Fideicomiso Centro Cultural Universitario 106644-5
 - 1.1.1.4.2.5 Fideicomiso PROFOCIE 74536
- 1.1.1.5 Fondos con Afectación Específica** ☒
- Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades.
- 1.1.1.5.1. Contraloría General** ☒
- Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades, de la Contraloría General.
- 1.1.1.5.10. Coordinación General de Tecnologías de Información** ☒
- Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades, de la Coordinación General de Tecnologías de Información.
- 1.1.1.5.11. Secretaría General** ☒
- Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades, de la Secretaría General.
- 1.1.1.5.12. Oficina del Abogado General** ☒
- Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades, de la Oficina del Abogado General.
- 1.1.1.5.13. Coordinación General de Patrimonio** ☒
- Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades, de la Coordinación General de Patrimonio.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 1.1.1.5.14. Coordinación General de Servicios a Universitarios** ☒
- Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades, de la Coordinación General de Servicios a Universitarios.
- 1.1.1.5.15. Coordinación de Estudios Incorporados** ☒
- Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades, de la Coordinación de Estudios Incorporados.
- 1.1.1.5.16. Coordinación de Seguridad Universitaria** ☒
- Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades, de la Coordinación de Seguridad Universitaria.
- 1.1.1.5.17. Coordinación General de Comunicación Social** ☒
- Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades, de la Coordinación General de Comunicación Social.
- 1.1.1.5.18. Coordinación General de Recursos Humanos** ☒
- Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades, de la Coordinación General de Recursos Humanos.
- 1.1.1.5.19. Coordinación de Control Escolar** ☒
- Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades, de la Coordinación de Control Escolar.
- 1.1.1.5.2. Rectoría General** ☒
- Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades, de la Rectoría General.
- 1.1.1.5.20. Coordinación de Transparencia y Archivo General** ☒
- Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades, de la Coordinación de Transparencia y Archivo General.
- 1.1.1.5.21. CUCEA** ☒
- Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades, del Centro Universitario de Ciencias Económico Administrativas.
- 1.1.1.5.22. CUCEI** ☒
- Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades, del Centro Universitario de Ciencias Exactas e Ingenierías.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 1.1.1.5.23. CUCSH** ☒
Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades, del Centro Universitario de Ciencias Sociales y Humanidades.
- 1.1.1.5.24. CUCS** ☒
Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades, del Centro Universitario de Ciencias de la Salud.
- 1.1.1.5.25. CUAAD** ☒
Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades, del Centro Universitario de Arte, Arquitectura y Diseño.
- 1.1.1.5.26. CUCBA** ☒
Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades, del Centro Universitario de Ciencias Biológicas y Agropecuarias.
- 1.1.1.5.27. CUTONALA** ☒
Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades, del Centro Universitario de Tonalá.
- 1.1.1.5.28. CUALTOS** ☒
Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades, del Centro Universitario de los Altos.
- 1.1.1.5.29. CUCIENEGA** ☒
Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades, del Centro Universitario de la Ciénega.
- 1.1.1.5.3. Vicerrectoría Ejecutiva** ☒
Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades, de la Vicerrectoría Ejecutiva.
- 1.1.1.5.30. CUSUR** ☒
Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades, del Centro Universitario del Sur.
- 1.1.1.5.31. CUCOSTA** ☒
Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades, del Centro Universitario de la Costa.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 1.1.1.5.32. CUCSUR** ☒
Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades, del Centro Universitario de la Costa Sur.
- 1.1.1.5.33. CUNORTE** ☒
Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades, del Centro Universitario del Norte.
- 1.1.1.5.34. CUVALLES** ☒
Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades, del Centro Universitario de los Valles.
- 1.1.1.5.35. CULAGOS** ☒
Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades, del Centro Universitario de los Lagos.
- 1.1.1.5.36. SEMS** ☒
Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades, del Sistema de Educación Media Superior.
- 1.1.1.5.37. SUV** ☒
Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades, del Sistema de Universidad Virtual.
- 1.1.1.5.38. Tesorería** ☒
Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades por la Institución.
- 1.1.1.5.38.1 UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA DONA UN DIA DE SALARIO** ☒
Representan el saldo en bancos de las monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades por las retenciones voluntarias de los trabajadores universitarios por concepto de Dona un día de salario.
- 1.1.1.5.4. Coordinación General Académica** ☒
Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades, de la Coordinación General Académica.
- 1.1.1.5.5. Coordinación General Administrativa** ☒
Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades, de la Coordinación General Administrativa.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 1.1.1.5.6. Dirección de Finanzas** ☒
- Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades, de la Dirección de Finanzas.
- 1.1.1.5.7. Coordinación General de Cooperación e Internacionalización** ☒
- Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades, de la Coordinación General de Cooperación e Internacionalización.
- 1.1.1.5.8. Coordinación de Vinculación y Servicio Social** ☒
- Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades, de la Coordinación de Vinculación y Servicio Social.
- 1.1.1.5.9. Coordinación General de Planeación y Desarrollo Institucional** ☒
- Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades, de la Coordinación General de Planeación y Desarrollo Institucional.
- 1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración** ☒
- Representa los recursos propiedad de terceros que se encuentran en poder del ente público, en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales o para su administración.
- 1.1.1.6.1 Moneda Nacional** ☒
- Representa los recursos en moneda nacional propiedad de terceros que se encuentran en poder del ente público, en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales o para su administración.
- 1.1.1.6.2 Moneda Extranjera** ☒
- Representa los recursos en moneda extranjera propiedad de terceros que se encuentran en poder del ente público, en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales o para su administración.
- 1.1.1.9 Otros Efectivos y Equivalentes** ☐
- Representa el monto de otros efectivos y equivalentes del ente público, no incluidos en las cuentas anteriores.*
- 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.*

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

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.	
1.1.2.2.1	Ingresos por Cobrar	☒
	Representa el monto de los derechos de cobro a favor de la Universidad de Guadalajara, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.	
1.1.2.2.2	Servicios derivados de actividades educacionales por cobrar	☒
	Representa el monto de los derechos de cobro a favor de la Universidad de Guadalajara, cuyo origen es por servicios derivados de actividades educacionales.	
1.1.2.2.2.1	Escuelas incorporadas	☒
	Representa el monto de los derechos de cobro a las escuelas incorporadas a la Universidad de Guadalajara.	
1.1.2.2.2.2	Servicios y venta de formas	☒
	Representa los ingresos realizados por este concepto.	
1.1.2.2.3	Ingresos de operación de entidades paraestatales por cobrar	☒
	Representa el monto de los derechos de cobro a favor de la Universidad de Guadalajara, cuyo origen es por ingresos de operación de entidades paraestatales.	
1.1.2.2.3.1	Ingresos por servicios, concesiones y arrendamientos y productos	☒
	Representa todos los ingresos por este concepto.	
1.1.2.2.3.2	Otros ingresos	☒
	Representa los ingresos no considerados anteriormente.	
1.1.2.2.4	Participaciones y aportaciones por cobrar	☒
	Representa el monto de los derechos de cobro a favor de la Universidad de Guadalajara, cuyo origen es por participaciones y aportaciones.	
1.1.2.2.4.1	Proyectos, convenios y contratos públicos	☒
	Representa los ingresos por estos conceptos.	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 1.1.2.2.5 Transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas por cobrar** ☐
- Representa el monto de los derechos de cobro a favor de la Universidad de Guadalajara, cuyo origen es por transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.*
-
- 1.1.2.2.6 Ayudas sociales por cobrar** ☐
- Representa el monto de los derechos de cobro a favor de la Universidad de Guadalajara, cuyo origen es por ayudas sociales.*
-
- 1.1.2.2.7 Cargos bancarios no identificados** ☐
- Representa el monto de aquellos cargos que realizan las instituciones financieras a las cuentas bancarias de la Universidad de Guadalajara y que no se tiene identificado el origen del mismo.*
-
- 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.
-
- 1.1.2.3.1 Deudores diversos a cobrar a corto plazo** ☒
- Representa el monto de los derechos de cobro por venta de bienes o prestación de servicios cuyo plazo tiene vencimiento en un tiempo menor o igual a doce meses.
- 1.1.2.3.1.1 Gobierno Estatal de Jalisco
 - 1.1.2.3.1.2 Gobierno Federal
 - 1.1.2.3.1.3 Varios
 - 1.1.2.3.1.4 Venta artículos universitarios INSIGNIA
 - 1.1.2.3.1.5 Turismo Universitario
 - 1.1.2.3.1.6 Sistema Corporativo
 - 1.1.2.3.1.7 Programa Apoyo Informático
 - 1.1.2.3.1.8 UDECEL
 - 1.1.2.3.1.9 Auditorio Metropolitano
-
- 1.1.2.3.2 Cuentas por comprobar a corto plazo** ☒
- Representa el adeudo de gastos por comprobar cuyo plazo tiene vencimiento en un tiempo menor o igual a doce meses.
-
- 1.1.2.3.3 Devolución por compra a corto plazo** ☐
- Representa la devolución y el cobro de alguna adquisición, posterior al pago.*

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo** ☒
- Representa el monto a favor por los adeudos que tienen las personas físicas y morales derivados de los Ingresos por las contribuciones, productos y aprovechamientos que percibe el Estado.
- 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.*
- 1.1.2.6 Préstamos Otorgados a Corto Plazo** ☐
- Representa el monto de los préstamos otorgados al Sector Público, Privado y Externo, con el cobro de un interés, siendo exigible en un plazo menor o igual a doce meses.*
- 1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo** ☒
- 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, no incluidos en las cuentas anteriores.
- 1.1.2.9.1 Subsidio al empleo** ☒
- Representa el monto que por ministerio de Ley paga el patrón al trabajador y que se acreditará contra el ISR retenido por la Institución. (Por ley debe pagarle el patrón al trabajador cuando éste último percibe el salario mínimo).
- 1.1.2.9.2 IVA acreditable** ☒
- Representa el monto del IVA acreditable identificado exclusivamente para realizar actos o actividades gravadas. (Aumento y disminución del impuesto al valor agregado que las dependencias pagan por la adquisición de un bien o servicio, por el cual obtienen el derecho de acreditarlo contra el impuesto al valor agregado cobrado a sus clientes en la venta de un bien o servicio).
- 1.1.2.9.2.1 IVA acreditable pendiente de pago** ☒
- Representa el monto del impuesto al valor agregado acreditable que aún no se ha pagado a proveedores, contratistas y acreedores diversos.
- 1.1.2.9.2.2 IVA acreditable pagado** ☒
- Representa el monto del impuesto al valor agregado acreditable que ha sido efectivamente pagado a proveedores, contratistas y acreedores diversos.
- 1.1.2.9.2.3 IVA acreditable favor pago indebido** ☒
- Representa el monto del impuesto al valor agregado pagado en (por) exceso en declaraciones definitivas (de IVA soportado sobre el IVA repercutido durante uno o varios períodos impositivos).
- 1.1.2.9.3 Impuestos anticipados** ☒
- Representa el valor de impuestos pagado en exceso (por adelantado).

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7
Cuentas Activas e Inactivas

1.1.2.9.3.1	I.S.R. Anticipado	☒
	Representa el valor de impuesto retenido pagado en exceso (pagados por adelantado).	
1.1.2.9.3.2	I.V.A. Anticipado	☒
	Representa el valor de impuesto pagado en exceso (pagados por adelantado.)	
1.1.2.9.4	Compensación de Impuestos	☒
	Representa el valormonto por compensación de impuesto por decreto.	
1.1.2.9.4.1	Compensación de Impuesto I.S.R.	☒
	Representa el monto por compensación de I.S.R. por decreto.	
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.	
1.1.3.2	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo	☐
	<i>Representa los anticipos entregados a proveedores por adquisición de bienes inmuebles y muebles, previo a la recepción parcial o total, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.</i>	
1.1.3.3	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo	☐
	<i>Representa los anticipos entregados a proveedores por adquisición de bienes intangibles, previo a la recepción parcial o total, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.</i>	
1.1.3.4	Anticipo a Contratistas por Obras públicas a Corto Plazo	☒
	Representa los recursos entregados a contratistas a cuenta de obras públicas previa a la recepción parcial o total, exigible en un plazo menor o igual a doce meses.	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

1.1.3.9	Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo	☐
	<i>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, no incluidos en las cuentas anteriores.</i>	
1.1.4	Inventarios	☐
	<i>Representa el valor de los bienes propiedad del ente público destinados a la venta, a la producción o para su utilización.</i>	
1.1.4.1	Inventario de Mercancías para Venta	☐
	<i>Representa el valor de artículos o bienes no duraderos que adquiere el ente público para destinarlos a la comercialización.</i>	
1.1.4.2	Inventario de Mercancías Terminadas	☐
	<i>Representa el valor de las existencias de mercancía, una vez concluido el proceso de producción y está lista para su uso o comercialización.</i>	
1.1.4.3	Inventario de Mercancías en Proceso de Elaboración	☐
	<i>Representa el valor de la existencia de la mercancía que está en proceso de elaboración o transformación.</i>	
1.1.4.4	Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	☐
	<i>Representa el valor de las existencias de toda clase de materias primas en estado natural, transformadas o semi-transformadas de naturaleza vegetal, animal y mineral, materiales y suministros que se utilizan en los procesos productivos.</i>	
1.1.4.5	Bienes en Tránsito	☐
	<i>Representa el valor de las mercancías para venta, materias primas, materiales y suministros propiedad del ente público, las cuales se trasladan por cuenta y riesgo del mismo.</i>	
1.1.5	Almacenes	☐
	<i>Representa el valor de la existencia de materiales y suministros de consumo para el desempeño de las actividades del ente público.</i>	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo** ☐
- Representa el valor de la existencia toda clase de materiales y suministros de consumo, requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas del ente público.*
- 1.1.6 Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes** ☐
- Representa el monto de la estimación que se establece anualmente por contingencia, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, con el fin de prever las pérdidas o, deterioro de los activos circulantes que correspondan.*
- 1.1.6.1 Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes** ☐
- Representa el monto de la estimación que se establece anualmente por contingencia, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, con el fin de prever las pérdidas derivadas de la incobrabilidad de los derechos a recibir efectivo o equivalentes, que correspondan.*
- 1.1.6.2 Estimación por Deterioro de Inventarios** ☐
- Representa el monto de la estimación que se establece anualmente por contingencia, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, con el fin de prever las pérdidas derivadas del deterioro u obsolescencia de inventarios.*
- 1.1.9 Otros Activos Circulantes** ☒
- Representa el monto de otros bienes, valores y derechos, que razonablemente espera se conviertan en efectivo en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en los rubros anteriores.*
- 1.1.9.1 Valores en Garantía** ☒
- Representa el monto de los valores y títulos de crédito que reflejan derechos parciales para afianzar o asegurar el cobro, en un plazo menor o igual doce meses.*
- 1.1.9.1.1 Depósitos en garantía** ☒
- Representa los contratos mediante los cuales se amparan los montos que se dejan en guarda para garantizar valores o servicios en un plazo menor o igual a doce meses.*
- 1.1.9.2 Bienes en Garantía (excluye depósitos de fondos)** ☐
- Representa el monto de los documentos que avalan la propiedad de los bienes que reflejan derechos parciales para afianzar o asegurar su cobro, excepto los depósitos de fondos en un plazo menor o igual a doce meses.*

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 1.1.9.3 Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago** ☐
- Representa el monto de los bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramientos y dación en pago obtenidos para liquidar créditos fiscales o deudas de terceros.*
- 1.1.9.4 Adquisición con Fondos de Terceros** ☒
- Representa el monto de las adquisiciones de bienes y/o servicios realizadas con fondos de terceros, que se tendrán que comprobar, justificar y/o entregar, según sea el caso, a su titular o beneficiario designado, de conformidad con el convenio o contrato según corresponda.
- 1.1.9.4.1 Erasmus + RIESAL** ☒
- Representa el monto de las adquisiciones de bienes y/o servicios realizadas con recursos del programa ERASMUS, para el Fomento de la Internacionalización de la Educación Superior de América Latina (RIESAL).
- 1.1.9.4.2 Fondos de beneficencia y contingencias** ☒
- Representa el monto de las adquisiciones de bienes y/o servicios realizadas con fondos de beneficencia y contingencia, que se tendrán que comprobar, justificar y/o entregar, según sea el caso, a su titular o beneficiario designado, de conformidad con el convenio o contrato según corresponda.
- 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.
- 1.2.1 Inversiones Financieras a Largo 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 mayor a doce meses.
- 1.2.1.1 Inversiones a Largo Plazo** ☐
- Representa el monto de los recursos excedentes del ente público, en inversiones, cuya recuperación se efectuará en un plazo mayor a doce meses.*
- 1.2.1.1.1 Depósitos a LP en Moneda Nacional** ☐
- Representa el monto de los recursos excedentes del ente público, en inversiones moneda nacional, cuya recuperación se efectuará en un plazo mayor a doce meses.*

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 1.2.1.1.2 Depósitos a LP en Moneda Extranjera** ☐
- Representa el monto de los recursos excedentes del ente público, en inversiones moneda extranjera, cuya recuperación se efectuará en un plazo mayor a doce meses.*
- 1.2.1.2 Títulos y valores a Largo plazo** ☒
- Representa el monto de los recursos excedentes del ente público invertidos en bonos, valores representativos de deuda, obligaciones negociables, entre otros, en un plazo mayor a doce meses.
- 1.2.1.2.9 Otros valores a LP** ☒
- Representa el importe destinado en forma directa a la adquisición de cualquier otro tipo de valores crediticios no comprendidos en las partidas precedentes de este concepto, emitidos por instituciones públicas, federales, estatales y municipales; sociedades anónimas o corporaciones privadas, tanto nacionales como extranjeras, autorizadas para emitirlos.
- 1.2.1.2.9.1 Acciones Bonos y Valores** ☒
- Representa el importe de las adquisiciones de títulos y valores a largo plazo.
- 1.2.1.3 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos** ☒
- Representa el monto de los recursos destinados a fideicomisos, mandatos y contratos análogos para el ejercicio de las funciones encomendadas.
- 1.2.1.3.7 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos de Entidades Federativas** ☒
- Representa el monto de los recursos destinados a fideicomisos, mandatos y contratos análogos para el ejercicio de las funciones encomendadas a las entidades federativas por concepto de transferencias, que reciben las entidades apoyadas y los órganos administrativos desconcentrados como ingresos destinados a cubrir parcial o totalmente los programas y actividades previstos en sus presupuestos.
- 1.2.1.3.7.1 Fideicomiso FOMES PIFI 010128-7** ☒
- Fondo de Modernización para la Educación Superior - Programa Integral de Fortalecimiento Institucional. Representa el monto de los recursos destinados a fideicomisos, mandatos y contratos análogos para el ejercicio de las funciones encomendadas por concepto de transferencias, que reciben como ingresos destinados a cubrir parcial o totalmente los programas y actividades previstos en sus presupuestos.
- 1.2.1.3.7.2 Fideicomiso PROMEP 47578-0. PRODEP** ☒
- Programa de Mejoramiento del Profesorado. Representa el monto de los recursos destinados a fideicomisos, mandatos y contratos análogos para el ejercicio de las funciones encomendadas por concepto de transferencias, que reciben como ingresos destinados a cubrir parcial o totalmente los programas y actividades previstos en sus presupuestos.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

1.2.1.3.7.3 Fideicomiso FIFRU (Obras) 43464-7



Fondo para el Desarrollo de la Infraestructura de la Red Universitaria: Representa todos los recursos aportados al fideicomiso para la realización de obras, proyectos y servicios relacionados con la edificación, remodelación y modernización de las diferentes instalaciones universitarias; así como adquisición de inmuebles, equipo y mobiliario para aulas y todos los gastos directos e indirectos.

1.2.1.3.7.4 Fideicomiso Centro Cultural Universitario 106644-5



Fondo para la Creación del Centro Cultural Universitario. Representa todos los recursos aportados al fideicomiso para la realización de obras, proyectos y servicios relacionados con la edificación, remodelación y modernización de las diferentes instalaciones universitarias; así como adquisición de inmuebles, equipo y mobiliario para aulas y todos los gastos directos e indirectos.

1.2.1.3.7.5 Fideicomiso PROFOCIE 745362



Programa de Fortalecimiento de la Calidad en Instituciones Educativas. Representa el monto de los recursos destinados a fideicomisos, mandatos y contratos análogos para el ejercicio de las funciones encomendadas por concepto de transferencias, que reciben como ingresos destinados a cubrir parcial o totalmente los programas y actividades previstos en sus presupuestos.

1.2.1.4 Participaciones y Aportaciones de Capital



Representa el monto de las participaciones y aportaciones de capital directo o mediante la adquisición de acciones u otros valores representativos de capital en los sectores público, privado y externo.

1.2.2 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo



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; exigibles en un plazo mayor a doce meses.

1.2.2.1 Documentos por Cobrar a Largo Plazo



Representa el monto de los derechos de cobro respaldados en documentos mercantiles negociables, a favor del ente público, cuyo origen es distinto de los ingresos por contribuciones, productos y aprovechamientos, que serán exigibles en un plazo mayor a doce meses.

1.2.2.2 Deudores Diversos a Largo Plazo



Representa el monto de los derechos de cobro a favor del ente público por responsabilidades y gastos por comprobar, entre otros, que serán exigibles en un plazo mayor a doce meses.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

1.2.2.2.1 Deudores diversos a largo plazo



Representa el monto de los derechos de cobro a favor de la Universidad por responsabilidades, que serán exigibles en un plazo mayor a doce meses.

1.2.2.2.1.1 Gobierno Estatal de Jalisco

1.2.2.2.1.2 Gobierno Federal

1.2.2.2.1.3 Varios

1.2.2.2.1.4 Venta artículos universitarios INSIGNIA

1.2.2.2.1.5 Turismo Universitario

1.2.2.2.1.6 Sistema Corporativo

1.2.2.2.1.7 Programa Apoyo Informático

1.2.2.2.1.8 UDECEL

1.2.2.2.1.9 Auditorio Metropolitano

1.2.2.2.2 Cuentas por comprobar a L.P.



Representa el adeudo de gastos por comprobar cuyo plazo tiene vencimiento en un plazo mayor a doce meses.

1.2.2.2.2.1 PROMEP. SOLIS GADEA HECTOR RAUL

1.2.2.2.2.2 COECYTJAL-UDG. SOLIS GADEA HECTOR RAUL

1.2.2.2.2.3 PROMEP. ALMEIDA LOPEZ MONICA

1.2.2.2.2.4 PIFI. RODRIGUEZ ARMENTA CARMEN ENEDINA

1.2.2.2.2.5 CONACYT. RODRIGUEZ ARMENTA CARMEN ENEDINA

1.2.2.2.2.7 Adeudos en litigio

1.2.2.3 Ingresos por Recuperar a Largo Plazo



Representa el monto a favor por los adeudos que tienen las personas físicas y morales derivados de los Ingresos por las contribuciones, productos y aprovechamientos que percibe el Estado, que serán exigibles en un plazo mayor a doce meses.

1.2.2.4 Préstamos Otorgados a Largo Plazo



Representa el monto de los préstamos otorgados al Sector Público, Privado y Externo, con el cobro de interés, siendo exigibles en un plazo mayor a doce meses.

1.2.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo



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; siendo exigibles en un plazo mayor a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

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.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

1.2.3.1	Terrenos	☒
	Representa el valor de tierras, terrenos y predios urbanos baldíos, campos con o sin mejoras necesarios para los usos propios del ente público.	
1.2.3.1.1	Terrenos	☒
	Representa el valor de tierras, terrenos y predios urbanos baldíos, campos con o sin mejoras a cargo de la Universidad de Guadalajara.	
1.2.3.1.2	Terrenos actualizado	☐
	Representa el valor actualizado de tierras, terrenos y predios urbanos baldíos, campos con o sin mejoras a cargo de la Universidad de Guadalajara.	
1.2.3.2	Viviendas	☐
	Representa el valor de viviendas que son edificadas principalmente como habitacionales requeridos por el ente público para sus actividades.	
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.	
1.2.3.3.1	Edificios, casas y locales	☒
	Representa el valor de edificios, casas y locales que para desarrollar sus actividades requieran las dependencias de la Red Universitaria, tales como: oficinas, escuelas, almacenes, que requiere la Red Universitaria para desarrollar sus actividades. Excluye viviendas.	
1.2.3.3.2	Edificios, casas y locales actualizado	☐
	Representa el valor actualizado de edificios, casas y locales que para desarrollar sus actividades requieran las dependencias de la Red Universitaria, tales como: oficinas, escuelas, almacenes, que requiere la Red Universitaria para desarrollar sus actividades. Excluye viviendas.	
1.2.3.4	Infraestructura	☐
	Representa el valor de las inversiones físicas que se consideran necesarias para el desarrollo de una actividad productiva.	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7
Cuentas Activas e Inactivas

- 1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público** ☐
- Representa el monto de las construcciones en proceso de bienes de dominio público de acuerdo con lo establecido en la Ley General de Bienes Nacionales y otras leyes aplicables, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación de los proyectos.*
- 1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios** ☒
- Representa el monto de las construcciones en proceso de bienes Inmuebles propiedad del ente público, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto.
- 1.2.3.6.2 Edificación no Habitacional en Proceso** ☒
- Representa el monto de la construcción de edificios no residenciales para fines industriales, comerciales, institucionales y de servicios. Incluye construcción nueva, ampliación, remodelación, mantenimiento o reparación integral de las construcciones, así como, los gastos en estudios de pre-inversión y preparación de proyecto.
- 1.2.3.6.2.1 Espacios educativos** ☒
- Representa el monto destinado a obras que tengan por objeto construir, instalar, ampliar, adecuar, remodelar, restaurar, conservar, mantener, modificar y demoler bienes inmuebles, así como los servicios relacionados con obras destinadas a espacios educativos. Que se clasifican de la siguiente manera:
- 1.2.3.6.2.1.1 Construcción nueva** ☒
- Representa el monto destinado a la construcción de nuevas obras destinadas a espacios educativos.
- 1.2.3.6.2.1.2 Ampliación** ☒
- Representa el monto destinado a la ampliación de obras destinadas a espacios educativos.
- 1.2.3.6.2.1.3 Remodelación** ☒
- Representa el monto destinado a la remodelación de obras destinadas a espacios educativos.
- 1.2.3.6.2.1.4 Mantenimiento o reparación integral de las construcciones** ☒
- Representa el monto destinado al mantenimiento o reparación integral de las construcciones destinadas a espacios educativos.
- 1.2.3.6.2.1.5 Gastos de estudio de pre-inversión y preparación del proyecto** ☒
- Representa el monto destinado a los gastos de estudio de pre-inversión y preparación del proyecto destinadas a espacios educativos

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

1.2.3.6.2.2 Espacios de apoyo educativo



Representa el monto destinado a obras que tengan por objeto construir, instalar, ampliar, adecuar, remodelar, restaurar, conservar, mantener, modificar y demoler bienes inmuebles, así como los servicios relacionados con obras destinadas a espacios de apoyo educativo. Que se clasifican de la siguiente manera:

1.2.3.6.2.2.1 Construcción nueva



Representa el monto destinado a la construcción de nuevas obras destinadas a espacios de apoyo educativo.

1.2.3.6.2.2.2 Ampliación



Representa el monto destinado a la ampliación de obras destinadas a espacios de apoyo educativo.

1.2.3.6.2.2.3 Remodelación



Representa el monto destinado a la remodelación de obras destinadas a espacios de apoyo educativo.

1.2.3.6.2.2.4 Mantenimiento o reparación integral de las construcciones



Representa el monto destinado al mantenimiento o reparación integral de las construcciones de obras destinadas a espacios de apoyo educativo.

1.2.3.6.2.2.5 Gastos de estudio de pre-inversión y preparación del proyecto



Representa el monto destinado a los gastos de estudio de pre-inversión y preparación del proyecto de obras destinadas a espacios de apoyo educativo.

1.2.3.6.2.3 Espacios complementarios/servicios generales/otras obras /total



Representa el monto destinado a obras que tengan por objeto construir, instalar, ampliar, adecuar, remodelar, restaurar, conservar, mantener, modificar y demoler bienes inmuebles, así como los servicios relacionados con obras destinadas a espacios complementarios/servicios generales/otras obras/total. Que se clasifican de la siguiente manera:

1.2.3.6.2.3.1 Construcción nueva



Representa el monto destinado a la construcción de nuevas obras destinadas a espacios complementarios/servicios generales/otras obras/total.

1.2.3.6.2.3.2 Ampliación



Representa el monto destinado a la ampliación de obras destinadas a espacios complementarios/ servicios generales/ otras obras/ total.

1.2.3.6.2.3.3 Remodelación



Representa el monto destinado a la remodelación de obras destinadas a espacios complementarios/ servicios generales/ otras obras/ total.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 1.2.3.6.2.3.4 Mantenimiento o reparación integral de las construcciones** ☒
- Representa el monto destinado al mantenimiento o reparación integral de las construcciones destinadas a espacios complementarios/ servicios generales/ otras obras/ total.
- 1.2.3.6.2.3.5 Gastos de estudio de pre-inversión y preparación del proyecto** ☒
- Representa el monto destinado a los gastos de estudio de pre-inversión y preparación del proyecto de obras destinadas a espacios complementarios/ servicios generales/ otras obras/ total.
- 1.2.3.6.2.3.6 Obras Red** ☐
- Representa el monto destinado a las obras de Entidades de la Red Universitaria, de ejercicios anteriores.*
- 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.
- 1.2.3.9.1 Otros bienes inmuebles** ☒
- Representa el monto de las adquisiciones de otros bienes inmuebles adquiridos por la Red Universitaria, no incluidos en las cuentas anteriores.
- 1.2.3.9.1.1 Agencia de Viajes** ☒
- Representa el monto del bien inmueble.
- 1.2.3.9.1.2 Centro Cultural Universitario** ☒
- Representa el monto del bien inmueble.
- 1.2.3.9.1.2.1 Obra en proceso** ☒
- Representa el monto de la obra en proceso del Centro Cultural Universitario.
- 1.2.3.9.1.2.2 Administración de obras** ☒
- Representa el monto de la administración de obras del Centro Cultural Universitario.
- 1.2.3.9.1.2.3 I.V.A. Acreditable** ☒
- Representa el monto del I.V.A. acreditable de las obras en proceso del Centro Cultural Universitario.
- 1.2.3.9.1.3 Auditorio Metropolitano** ☒
- Representa el valor del inmueble Auditorio Metropolitano de la Universidad de Guadalajara.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

1.2.3.9.1.3.1	Terreno Auditorio Metropolitano	☒
	Representa el valor del terreno del Auditorio Metropolitano.	
1.2.3.9.1.3.2	Edificio Auditorio Metropolitano	☒
	Representa el monto del edificio Auditorio Metropolitano.	
1.2.3.9.1.4	Biblioteca Pública del Estado Juan José Arreola	☒
	Representa el valor del inmueble de la Biblioteca Pública del Estado.	
1.2.3.9.1.4.1	Terreno Biblioteca Pública del Estado JJA	☒
	Representa el valor del terreno.	
1.2.3.9.1.4.2	Edificio Biblioteca Pública del Estado JJA	☒
	Representa el monto del edificio.	
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, bienes artísticos, obras de arte, objetos valiosos y otros elementos coleccionables. Así como también las refacciones mayores correspondientes a este concepto. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles a favor del Gobierno.	
1.2.4.1.1	Muebles de Oficina y Estantería	☒
	Representa el monto de toda clase de bienes muebles y sistemas modulares que requieran los entes públicos para el desempeño de sus funciones, tales como: estantes, ficheros, percheros, escritorios, sillas, sillones, anaqueles, archiveros, libreros, mesas, pupitres, caballetes, restiradores, entre otros.	
1.2.4.1.1.1	Muebles de Oficina y Estantería	☒
	Representa el monto de toda clase de bienes muebles y sistemas modulares que la Red Universitaria requiera para el desempeño de sus funciones, tales como: estantes, ficheros, percheros, escritorios, sillas, sillones, anaqueles, archiveros, libreros, mesas, pupitres, caballetes, restiradores, entre otros.	
1.2.4.1.2	Muebles, Excepto de Oficina y Estantería	☒
	Representa el monto de toda clase de muebles ensamblados, tapizados, sofás-cama, sillones reclinables, muebles de mimbre, ratán y bejuco y materiales similares, cocinas y sus partes. Excepto muebles de oficina y estantería.	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

1.2.4.1.2.1 Muebles, Excepto de Oficina y Estantería



Representa el monto de toda clase de bienes muebles que la Red Universitaria requiera para el desempeño de sus funciones, tales como: ensamblados, tapizados, sofás-cama, sillones reclinables, muebles de mimbre, ratán y bejuco y materiales similares, cocinas y sus partes. Excepto muebles de oficina y estantería.

1.2.4.1.3 Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información



Representa el monto de toda clase de equipos y aparatos de uso informático, para el procesamiento electrónico de datos y para el uso de redes, así como sus refacciones y accesorios mayores, tales como: servidores, computadoras, lectoras, terminales, monitores, procesadores, tableros de control, equipos de conectividad, unidades de almacenamiento, impresoras, lectores ópticos y magnéticos, monitores y componentes electrónicos como tarjetas simples o cargadas; circuitos, modem para computadora, fax y teléfono y arneses, entre otras.

1.2.4.1.3.1 Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información



Representa el monto de toda clase de equipos y aparatos de uso informático, para el procesamiento electrónico de datos y para el uso de redes, así como sus refacciones y accesorios mayores, tales como: servidores, computadoras, lectoras, terminales, monitores, procesadores, tableros de control, equipos de conectividad, unidades de almacenamiento, impresoras, lectores ópticos y magnéticos, monitores y componentes electrónicos como tarjetas simples o cargadas; circuitos, modem para computadora, fax y teléfono y arneses, entre otras.

1.2.4.1.3.2 Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información Actualizado



Representa el monto actualizado de toda clase de equipos y aparatos de uso informático, para el procesamiento electrónico de datos y para el uso de redes, así como sus refacciones y accesorios mayores, tales como: servidores, computadoras, lectoras, terminales, monitores, procesadores, tableros de control, equipos de conectividad, unidades de almacenamiento, impresoras, lectores ópticos y magnéticos, monitores y componentes electrónicos como tarjetas simples o cargadas; circuitos, modem para computadora, fax y teléfono y arneses, entre otras.

1.2.4.1.9 Otros Mobiliarios y Equipos de Administración



Representa el monto de toda clase de equipos propios para el desarrollo de las actividades administrativas, productivas y demás instalaciones de los entes públicos, tales como: máquinas de escribir, sumar, calcular y registrar; equipo de fotocopadoras, aspiradoras, enceradoras, grabadoras, radios, televisores, microfilmadoras, circuito cerrado de T.V., equipos de detección de fuego, alarma y voice, lavadoras, hornos de microondas y demás bienes considerados en los activos fijos de los entes públicos. Incluye los utensilios para el servicio de alimentación, cuya adquisición incrementa los activos fijos de las mismas.

1.2.4.1.9.1 Otros Mobiliarios y Equipos de Administración



Representa el monto de toda clase de equipos propios para el desarrollo de las actividades en oficinas e instalaciones de las dependencias de la Red Universitaria tales como: fotocopadoras, máquinas de escribir, sumar, calcular y registrar, equipo de aire acondicionado, calentadores, televisores, DVD, extintores, microfilmadoras, etc.

1.2.4.1.9.2 Mobiliario y Equipo de Administración Actualizado



Representa el monto actualizado de toda clase de equipos propios para el desarrollo de las actividades administrativas.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7
Cuentas Activas e Inactivas

- 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo** ☒
- Representa el monto de equipos educacionales y recreativos. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.
- 1.2.4.2.1 Equipos y Aparatos Audiovisuales** ☒
- Representa el monto de equipos, tales como: proyectores, micrófonos, grabadores, televisores, entre otros.
- 1.2.4.2.1.1 Equipos y Aparatos Audiovisuales** ☒
- Representa el monto de equipos educacionales, tales como: proyectores, televisores, pantallas, aparatos audiovisuales, entre otros.
- 1.2.4.2.2 Aparatos Deportivos** ☒
- Representa el monto de aparatos, tales como: aparatos y equipos de gimnasia y prácticas deportivas, entre otros.
- 1.2.4.2.2.1 Aparatos Deportivos** ☒
- Representa el monto de aparatos, tales como: aparatos y equipos de gimnasia y prácticas deportivas, pesas, entre otros.
- 1.2.4.2.3 Cámaras Fotográficas y de Video** ☒
- Representa el monto de cámaras fotográficas, equipos y accesorios fotográficos y aparatos de proyección y de video, entre otros.
- 1.2.4.2.3.1 Cámaras Fotográficas y de Video** ☒
- Representa el monto de cámaras fotográficas para investigación, accesorios fotográficos y cinematográficos, instrumentos y aparatos, entre otros.
- 1.2.4.2.9 Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo** ☒
- Representa el monto de mobiliario y equipo educacional y recreativo, tales como: muebles especializados para uso escolar, aparatos para parques infantiles, mesas especiales de juegos, instrumentos musicales y otros equipos destinados a la educación y recreación.
- 1.2.4.2.9.1 Instrumentos y Equipos Musicales** ☒
- Representa el monto de equipos e instrumentos musicales relacionados con la enseñanza o para eventos institucionales, micrófonos, grabadores incluye estuches y accesorios mayores.
- 1.2.4.2.9.2 Instrumentos y Equipos Educacionales y Recreativos** ☒
- Representa el monto de mobiliario y equipo educacional y recreativo, tales como: muebles especializados para uso escolar, aparatos para parques infantiles, mesas especiales de juegos y otros equipos destinados a la educación y recreación.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

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.

1.2.4.3.1 Equipo Médico y de Laboratorio



Representa el monto de equipos, refacciones y accesorios mayores, utilizados en hospitales, unidades sanitarias, consultorios, servicios veterinarios y en los laboratorios auxiliares de las ciencias médicas y de investigación científica, tales como: rayos X, ultrasonido, equipos de diálisis e inhala-terapia, máquinas esterilizadoras, sillas dentales, mesas operatorias, incubadoras, microscopios y toda clase de aparatos necesarios para equipar salas de rehabilitación, de emergencia, de hospitalización y de operación médica y equipo de rescate y salvamento.

1.2.4.3.1.1 Equipo Médico y de Laboratorio



Representa el monto de equipo necesario en hospitales, unidades sanitarias, consultorios, servicios veterinarios y en los laboratorios auxiliares de las ciencias médicas tales como: rayos X, máquinas esterilizadoras, sillas dentales, mesas de operación, incubadoras, microscopios y toda clase de aparatos necesarios para equipar salas de rehabilitación, de emergencia, de hospitalización y de operación médica. Se pueden incluir: aparatos de funke o pulmómetros para demostrar el mecanismo de la respiración. Equipos de anestesia, espectroscopios, lámparas de rayos ultravioletas, marmitas autoclaves, psicrómetros.

1.2.4.3.2 Instrumental Médico y de Laboratorio



Representa el monto de instrumentos, refacciones y accesorios mayores utilizados en la ciencia médica, en general todo tipo de instrumentos médicos necesarios para operaciones quirúrgicas, dentales y oftalmológicas, entre otros. Incluye el instrumental utilizado en los laboratorios de investigación científica e instrumental de medición.

1.2.4.3.2.1 Instrumental Médico y de Laboratorio



Representa el monto de todo tipo de instrumentos utilizados en la ciencia médica, tales como: estetoscopios, máscaras de oxígeno, bisturís, tijeras, pinzas, separadores y en general todo tipo de instrumentos médicos, necesarios para operaciones quirúrgicas, dentales, oftalmológicas, etc.

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.

1.2.4.4.1 Vehículos y Equipo de Terrestre



Representa el monto de automóviles, camionetas de carga ligera, furgonetas, minivans, autobuses y microbuses de pasajeros, camiones de carga, de volteo, revolvedores y tracto-camiones, entre otros.

1.2.4.4.1.1 Vehículos y Equipo Terrestre



Representa el monto de toda clase de vehículos y equipo terrestre motorizados y no motorizados, para el transporte de personas y carga, tales como: automóviles, autobuses, camiones, camionetas, tracto camiones, tranvías, trolebuses, ambulancias, carros para bomberos, motocicletas, bicicletas, carretas, remolques, etc.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

1.2.4.4.2 Carrocerías y Remolques



Representa el monto de carrocerías ensambladas sobre chasis producidos en otro establecimiento, remolques y semi-remolques para usos diversos, campers, casetas y toldos para camionetas, carros dormitorios, remolques para automóviles y camionetas; adaptación de vehículos para usos especiales, mecanismos de levantamiento de camiones de volteo, compuertas de camiones de carga y la quinta rueda.

1.2.4.4.2.1 Carrocerías y Remolques



Representa el monto de carrocerías ensambladas sobre chasis producidos en otro establecimiento, remolques y semi-remolques para usos diversos, campers, casetas y toldos para camionetas, carros dormitorios, remolques para automóviles y camionetas; adaptación de vehículos para usos especiales, mecanismos de levantamiento de camiones de volteo, compuertas de camiones de carga y la quinta rueda.

1.2.4.4.5 Embarcaciones



Representa el monto de buques, yates, submarinos, embarcaciones de recreo y deportes, canoas y en general, embarcaciones, con o sin motor, diseñadas para la navegación marítima, costera, fluvial y lacustre, plataformas no diseñadas para la navegación pero que son de uso marítimo, tales como: dragas, buques faro, plataformas flotantes para la perforación de pozos petroleros. Incluye material para construcción de embarcaciones. Excluye motores fuera de borda, de sistema eléctrico y electrónico, de balsas de hule, de plástico no rígido.

1.2.4.4.5.1 Equipo de Transporte Marítimo



Representa el monto de vehículos y equipo de transporte marítimo, de carga y de pasajeros, tales como: barcos, lanchas y en general embarcaciones.

1.2.4.4.9 Otros Equipos de Transporte



Representa el monto de otros equipos de transporte no clasificados en las partidas anteriores, tales como: bicicletas, motocicletas, entre otros.

1.2.4.4.9.1 Otros Equipos de Transporte



Representa el monto de otros equipos de transporte no clasificados en las partidas anteriores, tales como: bicicletas, motocicletas, entre otros.

1.2.4.4.9.2 Equipo de Transporte Actualizado



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.

1.2.4.5 Equipo de Defensa y Seguridad



Representa el monto de maquinaria y equipo necesario para el desarrollo de las funciones de seguridad pública y demás bienes muebles instrumentales de inversión, requeridos durante la ejecución de programas, investigaciones, acciones y actividades en materia de seguridad pública y nacional, cuya realización implique riesgo, urgencia y confidencialidad extrema, en cumplimiento de funciones y actividades oficiales.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 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.
- 1.2.4.6.1 Maquinaria y Equipo Agropecuario** ☒
- Representa el monto de todo tipo de maquinaria y equipo, refacciones y accesorios mayores utilizados en actividades agropecuarias, tales como: tractores agrícolas, cosechadoras, segadoras, incubadoras, trilladoras, fertilizadoras, desgranadoras, equipo de riego, fumigadoras, roturadoras, sembradoras, cultivadoras, espolveadoras, aspersores e implementos agrícolas, entre otros. Incluye maquinaria y equipo pecuario, tales como: ordeñadoras, equipo para la preparación de alimentos para el ganado, para la avicultura y para la cría de animales.
- 1.2.4.6.1.1 Maquinaria y Equipo Agropecuario** ☒
- Representa el monto de maquinaria y equipo utilizados en las actividades agropecuarias, tales como: tractores, cierras, desbrozadoras, cosechadoras, segadoras, incubadoras, trilladoras, fertilizadoras, bombas de riego, desgranadoras, equipo de riego, fumigadoras, rotuladoras, bombas para agua, criadoras de aves, etc.
- 1.2.4.6.2 Maquinaria y Equipo Industrial** ☒
- Representa el monto de todo tipo de maquinaria y equipo industrial, así como sus refacciones y accesorios mayores, tales como: molinos industriales, calderas, hornos eléctricos, motores, bombas industriales, despulpadoras, pasteurizadoras, envasadoras, entre otros. Incluye la adquisición de toda clase de maquinaria y equipo de perforación y exploración de suelos.
- 1.2.4.6.2.1 Maquinaria y Equipo Industrial** ☒
- Representa el monto de maquinaria y equipo industrial que requieran las dependencias de la Red Universitaria en el desempeño de sus funciones, tales como: molinos industriales, calderas, hornos eléctricos, motores, bombas industriales de cualquier tipo, despulpadoras, pasteurizadoras, envasadoras, compresoras, taladros, máquinas soldadoras, etc.
- 1.2.4.6.3 Maquinaria y Equipo de Construcción** ☒
- Representa el monto de maquinaria y equipo, refacciones y accesorios mayores utilizados en la construcción, tales como: quebradoras, revolvedoras, palas mecánicas, tractores oruga, moto-conformadoras, aplanadoras, excavadoras, grúas, dragas, máquinas para movimiento de tierra, bulldozers, mezcladoras de concreto, entre otros.
- 1.2.4.6.3.1 Maquinaria y Equipo de Construcción** ☒
- Representa el monto de maquinaria y equipo utilizados en la construcción tales como: quebradoras, revolvedoras, palas mecánicas, tractores oruga, moto conformadoras, escrepas, aplanadoras, excavadoras, grúas, dragas, carretillas, etc.
- 1.2.4.6.4 Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial** ☒
- Representa el monto de sistemas de aire acondicionado, calefacción de ambiente, ventilación y de refrigeración comercial e industrial. Incluye: estufas para calefacción, las torres de enfriamiento, sistemas de purificación de aire ambiental y compresores para refrigeración y aire acondicionado. Excluye los calentadores industriales de agua, calentadores de agua domésticos, radiadores eléctricos, ventiladores domésticos y sistemas de aire acondicionado para equipo de transporte.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

1.2.4.6.4.1 Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial ☒

Representa el monto de equipos propios para el desarrollo de las actividades en oficinas e instalaciones de las dependencias de la Red Universitaria tales como: equipo de aire acondicionado, calentadores, etc.

1.2.4.6.5 Equipo de Comunicación y Telecomunicación ☒

Representa el monto de equipos y aparatos de comunicaciones y telecomunicaciones, refacciones y accesorios mayores, tales como: comunicación satelital, microondas, transmisores, receptores; equipos de télex, radar, sonar, radionavegación y video; amplificadores, equipos telefónicos, telegráficos, fax y demás equipos y aparatos para el mismo fin.

1.2.4.6.5.1 Equipo de Comunicación y Telecomunicación ☒

Representa el monto de equipos y aparatos de comunicaciones y telecomunicaciones, tales como: equipos de microondas, satelital, transmisiones, receptores, equipos de fax, de radar, de sonar, de videotape, amplificadores, equipos telefónicos y telegráficos. Conmutadores telefónicos, equipos intercomunicadores, foto elementos, frecuencímetros, generadores de señales, teléfonos celulares, otros equipos de comunicación, etc.

1.2.4.6.6 Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos ☒

Representa el monto de equipo de generación eléctrica, aparatos y accesorios electrónicos, tales como: generadoras de energía, plantas, moto-generadoras de energía eléctrica, transformadores, reguladores, equipo electrónico, equipo electrónico nuclear, tableros de transferencias, entre otros. Excluye los bienes señalados en la subcuenta 1.2.4.1.3 Equipo de cómputo y de tecnología de la información.

1.2.4.6.6.1 Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos ☒

Representa el monto de maquinaria y equipo eléctrico y electrónico, tales como: generadoras de energía, plantas moto generadoras de energía eléctrica, transformadores, no break, reguladores, equipo electrónico, equipo electrónico nuclear, módulos, probadores, tableros de transferencias, voltímetros, etc.

1.2.4.6.7 Herramientas y Maquinas-Herramienta ☒

Representa el monto de herramientas eléctricas, neumáticas, máquinas-herramienta, refacciones y accesorios mayores, tales como: rectificadoras, cepilladoras, mortajadoras, pulidoras, lijadoras, sierras, taladros, martillos eléctricos, ensambladoras, fresadoras, encuadernadoras y demás herramientas consideradas en los activos fijos de los entes públicos.

1.2.4.6.7.1 Herramientas y Maquinas-Herramienta ☒

Representa el monto de herramientas eléctricas y neumáticas, y máquinas tales como: rectificadoras, cepilladoras, pulidoras, lijadoras, sierras, taladros y martillos eléctricos, ensambladores, fresadora, encuadernadoras, etc. Así como la adquisición de refacciones y accesorios mayores, de usos diversos y distintas de las consideradas anteriormente, tales como: discos agrícolas, cuchillas adaptables a maquinaria, etc.

1.2.4.6.9 Otros Equipos ☒

Representa el monto de los bienes muebles o maquinaria y equipos especializados adquiridos por los entes públicos, no incluidos o especificados en los conceptos y partidas del presente capítulo, tales como: equipo científico e investigación, equipo contra incendio y maquinaria para protección al ambiente, entre otros.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

1.2.4.6.9.1 Otros Equipos



Representa el monto de los bienes muebles o maquinaria y equipos especializados adquiridos por la Red Universitaria, no incluidos o especificados en los conceptos y partidas del presente capítulo, tales como: equipo científico e investigación, equipo contra incendio y maquinaria para protección al ambiente, entre otros.

1.2.4.6.9.2 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas Actualizado



Representa el monto actualizado de toda clase de maquinaria y equipo no comprendidas en las cuentas anteriores. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a 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, Artísticos e Históricos, o cualquier otro expresamente señalado como tal de acuerdo con las disposiciones legales aplicables.

1.2.4.7.1 Bienes Artísticos, Culturales y Científicos



Representa el monto de obras y colecciones de carácter histórico y cultural de manera permanente de bienes artísticos y culturales como colecciones de pinturas, esculturas, cuadros, etc.

1.2.4.7.1.1 Libros, Textos y Colecciones



Representa el monto de acervos bibliográficos, tales como: libros, enciclopedias o colecciones.

1.2.4.7.1.2 Bienes Artísticos y Culturales



Representa el monto de toda clase de bienes artísticos y culturales, tales como: murales, esculturas, placas y monedas conmemorativas, bustos, pinturas, cuadros, colecciones diversas y ediciones históricas.

1.2.4.7.1.3 Bienes Artísticos y Culturales Actualizado



Representa el monto actualizado de toda clase de bienes artísticos y culturales, tales como: murales, esculturas, placas y monedas conmemorativas, bustos, pinturas, cuadros, colecciones diversas y ediciones históricas.

1.2.4.8 Activos Biológicos



Representa el monto de toda clase de especies animales y otros seres vivos, tanto para su utilización en el trabajo como para su fomento, exhibición y reproducción.

1.2.4.8.1 Bovinos



Representa el monto de ganado bovino en todas sus fases: producción de carne, cría y explotación de ganado bovino para reemplazos de ganado bovino lechero.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 1.2.4.8.1.1 Bovinos** ✓
- Representa el monto de bovinos tanto para trabajo como para reproducción que las dependencias de la Red Universitaria, requieren para el desempeño de sus actividades; se excluyen animales para su comercialización y/o consumo.
- 1.2.4.8.2 Porcinos** ✓
- Representa el monto de cerdos en todas sus fases en granjas, patios y azoteas.
- 1.2.4.8.2.1 Porcinos** ✓
- Representa el monto de porcinos tanto para trabajo como para reproducción que las dependencias de la Red Universitaria, requieren para el desempeño de sus actividades; se excluyen animales para su comercialización y/o consumo.
- 1.2.4.8.3 Aves** ✓
- Representa el monto de aves para carne, aves para producción de huevo fértil y para plato, gallinas productoras de huevo fértil y para plato; pollos en la fase de engorda para carne; guajolotes o pavos para carne y producción de huevo; y otras aves productoras de carne y huevo como: patos, gansos, codornices, faisanes, palomas, avestruces, emúes y otras.
- 1.2.4.8.3.1 Aves** ✓
- Representa el monto de toda clase de aves tanto para trabajo como para la reproducción; que las dependencias de la Red Universitaria requieran para el desempeño de sus actividades, como: gallinas, pollos, guajolotes o pavos, así como: patos, gansos, codornices, faisanes, palomas, avestruces, emúes y otras. Se excluyen animales para su comercialización y/o consumo.
- 1.2.4.8.4 Ovinos y Caprinos** ✓
- Representa el monto de ovinos y caprinos.
- 1.2.4.8.4.1 Ovinos y Caprinos** ✓
- Representa el monto de ovinos y caprinos, tanto para trabajo como para su reproducción, que las dependencias de la Red Universitaria requieran para el desempeño de sus actividades; se excluyen animales para su comercialización y/o consumo.
- 1.2.4.8.5 Peces y Acuicultura** ✓
- Representa el monto de peces y acuicultura, tales como: animales acuáticos en ambientes controlados (peces, moluscos, crustáceos, camarones y reptiles). Excluye acuicultura vegetal.
- 1.2.4.8.5.1 Peces y Acuicultura** ✓
- Representa el monto de peces y acuicultura, tales como: animales acuáticos en ambientes controlados (peces, moluscos, crustáceos, camarones y reptiles); que las dependencias de la Red Universitaria requieran para el desempeño de sus actividades. Excluye acuicultura vegetal. Se excluyen animales para su comercialización y/o consumo.
- 1.2.4.8.6 Equinos** ✓
- Representa el monto de equinos, tales como: caballos, mulas, burros y otros. Excluye servicio de pensión para equinos.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

1.2.4.8.6.1 Equinos



Representa el monto de equinos, tales como: caballos, mulas, burros y otros; tanto para trabajo como para su reproducción, que las dependencias de la Red Universitaria requieran para el desempeño de sus actividades; se excluyen animales para su comercialización y/o consumo. Excluye servicio de pensión para equinos.

1.2.4.8.7 Especies Menores y de Zoológico



Representa el monto de especies menores y de zoológico, tales como: abejas, colmenas, conejos, chinchillas, zorros, perros, gatos, gallos de pelea, aves de ornato, cisnes, pavos reales, flamencos, gusanos de seda, llamas, venados, animales de laboratorio, entre otros.

1.2.4.8.7.1 Especies Menores y de Zoológico



Representa el monto de especies menores y de zoológico, tales como: abejas, colmenas, conejos, chinchillas, zorros, perros, gatos, gallos de pelea, aves de ornato, cisnes, pavos reales, flamencos, gusanos de seda, llamas, venados, animales de laboratorio, entre otros; que las dependencias de la Red Universitaria requieran para el desempeño de sus actividades. Se excluyen animales para su comercialización y/o consumo.

1.2.4.8.9 Otros Activos Biológicos



Representa el monto de otros activos biológicos, tales como: semen como material reproductivo y todos los que sean capaces de experimentar transformaciones biológicas para convertirlos en otros activos biológicos.

1.2.4.8.9.1 Otros Activos Biológicos



Representa el monto de otros activos biológicos, tales como: semen como material reproductivo y todos los que sean capaces de experimentar transformaciones biológicas para convertirlos en otros activos biológicos.

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.

1.2.5.1.1 Software



Representa el monto paquetes y programas de informática, para ser aplicados en los sistemas administrativos y operativos computarizados de los entes públicos, su descripción y los materiales de apoyo de los sistemas y las aplicaciones informáticas que se espera utilizar.

1.2.5.2 Patentes, Marcas y Derechos



Representa el monto de patentes, marcas y derechos, para el desarrollo de las funciones del ente público.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

1.2.5.2.1 Patentes



Representa el monto a protección para los inventos, ya sea mediante una norma legal o un fallo judicial. Los ejemplos de inventos susceptibles de protección incluyen las constituciones de materiales, procesos, mecanismos, circuitos y aparatos eléctricos y electrónicos, fórmulas farmacéuticas y nuevas variedades de seres vivos producidos en forma artificial, entre otros.

1.2.5.2.1.1 Patentes



Representa el monto a la protección para los inventos, ya sea mediante una norma legal o un fallo judicial. Los ejemplos de inventos susceptibles de protección incluyen las constituciones de materiales, procesos, mecanismos, circuitos y aparatos eléctricos y electrónicos, fórmulas farmacéuticas y nuevas variedades de seres vivos producidos en forma artificial, entre otros.

1.2.5.2.2 Marcas



Representa el monto a cubrir los gastos generados por el uso de nombres comerciales, símbolos o emblemas que identifiquen un producto o conjunto de productos, que otorgan derechos de exclusividad para su uso o explotación, por parte de los entes públicos.

1.2.5.2.2.1 Marcas



Representa el monto a cubrir los gastos generados por el uso de nombres comerciales, símbolos o emblemas que identifiquen un producto o conjunto de productos, que otorgan derechos de exclusividad para su uso o explotación, por parte de las dependencias de la Red Universitaria.

1.2.5.2.3 Derechos



Representa el monto para atender los gastos generados por el uso de obras técnicas, culturales, de arte o musicales, u otras pertenecientes a personas jurídicas o naturales, nacionales o extranjeras.

1.2.5.2.3.1 Derechos



Representa el monto para atender los gastos generados por el uso de obras técnicas, culturales, de arte o musicales, u otras pertenecientes a personas jurídicas o naturales, nacionales o extranjeras; que para sus actividades, requiera la Red Universitaria.

1.2.5.3 Concesiones y Franquicias



Representa el monto de derechos de explotación y franquicias para el uso del ente público.

1.2.5.3.2 Franquicias



Representa el monto de franquicias que constituye un tipo de relación contractual entre dos personas jurídicas: franquiciante y el franquiciatario. Mediante el contrato de franquicia, el franquiciante cede al franquiciatario la licencia de una marca así como los métodos y el saber hacer lo necesario (know-how) de su negocio a cambio de una cuota periódica.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 1.2.5.3.2.1 Franquicia equipo de futbol** ☒
- Representa el monto de franquicias que constituye un tipo de relación contractual entre dos personas jurídicas: franquiciante y el franquiciatario. Mediante el contrato de franquicia, el franquiciante cede al franquiciatario la licencia de una marca así como los métodos y el saber hacer lo necesario (know-how) de su negocio a cambio de una cuota periódica.
- 1.2.5.4 Licencias** ☒
- Representa el monto de permisos informáticos e intelectuales así como permisos relacionados con negocios.
- 1.2.5.4.1 Licencias Informáticas e Intelectuales** ☒
- Representa el monto de permisos informáticos e intelectuales.
- 1.2.5.4.1.1 Licencias Informáticas e Intelectuales** ☒
- Representa el monto de permisos informáticos e intelectuales; que su adquisición sea mayor de un año.
- 1.2.5.9 Otros Activos Intangibles** ☒
- Representa el monto de derechos por el uso de activos de la propiedad industrial, comercial, intelectual y otros, no incluidos en las cuentas anteriores.
- 1.2.5.9.1 Otros activos intangibles** ☒
- Representa el monto de los derechos de la Universidad de Guadalajara, por el uso de activos de la propiedad industrial, comercial, intelectual y otros, no incluidos en las cuentas 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.
- 1.2.6.1.1 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.
- 1.2.6.1.2 Depreciación acumulada Auditorio Metropolitano** ☒
- Representa el monto de la depreciación del Auditorio Metropolitano. Integra los montos acumulados de ejercicios anteriores.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 1.2.6.1.3 Depreciación acumulada Biblioteca Pública del Estado** ☒
Representa el monto de la depreciación de la Biblioteca Pública del Estado JJA. Integra los montos acumulados de ejercicios anteriores.
- 1.2.6.2 Depreciación Acumulada de Infraestructura** ☐
Representa el monto de la depreciación de infraestructura, 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.
- 1.2.6.3.1 Depreciación acumulada de mobiliario y equipo de administración** ☒
Representa el monto de la depreciación de mobiliario y equipo de administración, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.
- 1.2.6.3.1.1 Depreciación acumulada de muebles de oficina y estantería** ☒
Representa el monto de la depreciación de muebles de oficina y estantería. Integra los montos acumulados de ejercicios anteriores.
- 1.2.6.3.1.2 Depreciación acumulada de muebles, excepto de oficina y estantería** ☒
Representa el monto de la depreciación de muebles, excepto de oficina y estantería. Integra los montos acumulados de ejercicios anteriores.
- 1.2.6.3.1.3 Depreciación acumulada de equipo de cómputo y de tecnologías de información** ☒
Representa el monto de la depreciación de equipo de cómputo y de tecnologías de la información. Integra los montos acumulados de ejercicios anteriores.
- 1.2.6.3.1.4 Depreciación acumulada de otros mobiliarios y equipos de administración** ☒
Representa el monto de la depreciación de mobiliarios y equipos de administración. Integra los montos acumulados de ejercicios anteriores.
- 1.2.6.3.2 Depreciación acumulada de mobiliario y equipo educacional y recreativo** ☒
Representa el monto de la depreciación de mobiliario y equipo educacional y recreativo de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.
- 1.2.6.3.2.1 Depreciación acumulada de equipos y aparatos audiovisuales** ☒
Representa el monto de la depreciación de equipos y aparatos audiovisuales. Integra los montos acumulados de ejercicios anteriores.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7 Cuentas Activas e Inactivas

1.2.6.3.2.2	Depreciación acumulada de aparatos deportivos	☒
	Representa el monto de la depreciación de aparatos deportivos. Integra los montos acumulados de ejercicios anteriores.	
1.2.6.3.2.3	Depreciación acumulada de cámaras fotográficas y de video	☒
	Representa el monto de la depreciación de cámaras fotográficas y de video. Integra los montos acumulados de ejercicios anteriores.	
1.2.6.3.2.4	Depreciación acumulada de otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	☒
	Representa el monto de la depreciación de otro mobiliario y equipo educacional y recreativo. Integra los montos acumulados de ejercicios anteriores.	
1.2.6.3.2.5	Depreciación acumulada de instrumentos y equipos musicales	☒
	Representa el monto de la depreciación de instrumentos y equipos musicales. Integra los montos acumulados de ejercicios anteriores.	
1.2.6.3.3	Depreciación acumulada de instrumental médico y de laboratorio	☒
	Representa el monto de la depreciación de instrumental médico y de laboratorio de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.	
1.2.6.3.3.1	Depreciación acumulada de equipo médico y de laboratorio	☒
	Representa el monto de la depreciación de equipo médico y de laboratorio. Integra los montos acumulados de ejercicios anteriores.	
1.2.6.3.3.2	Depreciación acumulada de instrumental médico y de laboratorio	☒
	Representa el monto de la depreciación de instrumental médico y de laboratorio. Integra los montos acumulados de ejercicios anteriores.	
1.2.6.3.4	Depreciación acumulada de equipo de transporte	☒
	Representa el monto de la depreciación de equipo de transporte, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.	
1.2.6.3.4.1	Depreciación acumulada de vehículos y equipo terrestre	☒
	Representa el monto de la depreciación de vehículos y equipo terrestre. Integra los montos acumulados de ejercicios anteriores.	
1.2.6.3.4.2	Depreciación acumulada de carrocerías y remolques	☒
	Representa el monto de la depreciación de carrocería y remolques. Integra los montos acumulados de ejercicios anteriores.	
1.2.6.3.4.3	Depreciación acumulada de embarcaciones	☒
	Representa el monto de la depreciación de embarcaciones. Integra los montos acumulados de ejercicios anteriores.	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7
Cuentas Activas e Inactivas

- 1.2.6.3.4.4 Depreciación acumulada de otros equipos de transporte** ☒
- Representa el monto de la depreciación de otros equipos de transporte. Integra los montos acumulados de ejercicios anteriores.
- 1.2.6.3.5 Depreciación acumulada de maquinaria, otros equipos y herramientas** ☒
- Representa el monto de la depreciación de maquinaria, otros equipos y herramientas. Integra los montos acumulados de ejercicios anteriores.
- 1.2.6.3.5.1 Depreciación acumulada de maquinaria y equipo agropecuario** ☒
- Representa el monto de la depreciación de maquinaria y equipo agropecuario. Integra los montos acumulados de ejercicios anteriores.
- 1.2.6.3.5.2 Depreciación acumulada de maquinaria y equipo industrial** ☒
- Representa el monto de la depreciación de maquinaria y equipo industrial. Integra los montos acumulados de ejercicios anteriores.
- 1.2.6.3.5.3 Depreciación acumulada de maquinaria y equipo de construcción** ☒
- Representa el monto de la depreciación de maquinaria y equipo de construcción. Integra los montos acumulados de ejercicios anteriores.
- 1.2.6.3.5.4 Depreciación acumulada de sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial** ☒
- Representa el monto de la depreciación de sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial. Integra los montos acumulados de ejercicios anteriores.
- 1.2.6.3.5.5 Depreciación acumulada de equipo de comunicación y telecomunicación** ☒
- Representa el monto de la depreciación de equipo de comunicación y telecomunicaciones. Integra los montos acumulados de ejercicios anteriores.
- 1.2.6.3.5.6 Depreciación acumulada de equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos** ☒
- Representa el monto de la depreciación de equipos de generación eléctrica, apartados y accesorios eléctricos. Integra los montos acumulados de ejercicios anteriores.
- 1.2.6.3.5.7 Depreciación acumulada de herramientas y máquinas-herramienta** ☒
- Representa el monto de la depreciación de herramientas y máquinas-herramientas. Integra los montos acumulados de ejercicios anteriores.
- 1.2.6.3.5.8 Depreciación acumulada de otros equipos** ☒
- Representa el monto de la depreciación de otros equipos. Integra los montos acumulados de ejercicios anteriores.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7
Cuentas Activas e Inactivas

- 1.2.6.3.6 Depreciación acumulada de colecciones, obras de arte y objetos valiosos** ☒
- Representa el monto de la depreciación de colecciones, obras de arte y objetos valiosos. Integra los montos acumulados de ejercicios anteriores.
- 1.2.6.3.6.1 Depreciación acumulada de bienes artísticos, culturales y científicos** ☒
- Representa el monto de la depreciación de bienes artísticos, culturales y científicos. Integra los montos acumulados de ejercicios anteriores.
- 1.2.6.3.6.1.1 Depreciación acumulada de libros, textos y colecciones** ☒
- Representa el monto de la depreciación de libros, textos y colecciones. Integra los montos acumulados de ejercicios anteriores.
- 1.2.6.3.6.1.2 Depreciación acumulada de bienes artísticos, culturales** ☒
- Representa el monto de la depreciación de bienes artísticos y culturales. Integra los montos acumulados de ejercicios anteriores.
- 1.2.6.4 Deterioro Acumulado de Activos Biológicos** ☒
- Representa el monto del deterioro que se establece anualmente de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC, a fin de prever las pérdidas derivadas de la disminución de cantidad o calidad de activos biológicos, independientemente de su venta. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.
- 1.2.6.4.1 Deterioro acumulado de activos biológicos** ☒
- Representa el monto del deterioro que se establece anualmente, a fin de prever las pérdidas derivadas de la disminución de cantidad o calidad de activos biológicos. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.
- 1.2.6.4.1.1 Deterioro acumulado de bovinos** ☒
- Representa el monto del deterioro que se establece anualmente, a fin de prever las pérdidas derivadas de la disminución de cantidad o calidad de bovinos. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.
- 1.2.6.4.1.2 Deterioro acumulado de porcinos** ☒
- Representa el monto del deterioro que se establece anualmente, a fin de prever las pérdidas derivadas de la disminución de cantidad o calidad de porcinos. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.
- 1.2.6.4.1.3 Deterioro acumulado de aves** ☒
- Representa el monto del deterioro que se establece anualmente, a fin de prever las pérdidas derivadas de la disminución de cantidad o calidad de aves. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.
- 1.2.6.4.1.4 Deterioro acumulado de ovinos y caprinos** ☒
- Representa el monto del deterioro que se establece anualmente, a fin de prever las pérdidas derivadas de la disminución de cantidad o calidad de ovinos y caprinos. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7
Cuentas Activas e Inactivas

- 1.2.6.4.1.5 Deterioro acumulado de peces y acuicultura** ☒
- Representa el monto del deterioro que se establece anualmente, a fin de prever las pérdidas derivadas de la disminución de cantidad o calidad de peces y acuicultura. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.
- 1.2.6.4.1.6 Deterioro acumulado de equinos** ☒
- Representa el monto del deterioro que se establece anualmente, a fin de prever las pérdidas derivadas de la disminución de cantidad o calidad de equinos. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.
- 1.2.6.4.1.7 Deterioro acumulado de especies menores y de zoológico** ☒
- Representa el monto del deterioro que se establece anualmente, a fin de prever las pérdidas derivadas de la disminución de cantidad o calidad de especies menores y de zoológico. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.
- 1.2.6.4.1.8 Deterioro acumulado de otros activos biológicos** ☒
- Representa el monto del deterioro que se establece anualmente, a fin de prever las pérdidas derivadas de la disminución de cantidad o calidad de otros activos biológicos. 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.
- 1.2.6.5.1 Amortización acumulada de activos intangibles** ☒
- Representa el monto de la amortización de activos intangibles e integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.
- 1.2.6.5.1.1 Amortización acumulada de software** ☒
- Representa el monto de la amortización de software e integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.
- 1.2.6.5.1.2 Amortización acumulada de patentes, marcas y derechos** ☒
- Representa el monto de la amortización de patentes, marcas y derechos e integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.
- 1.2.6.5.1.2.1 Amortización acumulada de patentes** ☒
- Representa el monto de la amortización de patentes e integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.
- 1.2.6.5.1.2.2 Amortización acumulada de marcas** ☒
- Representa el monto de la amortización de marcas e integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.
- 1.2.6.5.1.2.3 Amortización acumulada de derechos** ☒
- Representa el monto de la amortización de derechos e integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 1.2.6.5.1.3 Amortización acumulada de concesiones y franquicias** ☒
- Representa el monto de la amortización de concesiones y franquicias e integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.
- 1.2.6.5.1.3.1 Amortización acumulada de franquicias** ☒
- Representa el monto de la amortización de franquicias e integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.
- 1.2.6.5.1.4 Amortización acumulada de licencias** ☒
- Representa el monto de la amortización de licencias e integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.
- 1.2.6.5.1.4.1 Amortización acumulada de licencias informáticas e intelectuales** ☒
- Representa el monto de la amortización de licencias informáticas e intelectuales e integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.
- 1.2.6.5.1.5 Amortización acumulada de otros activos intangibles** ☒
- Representa el monto de la amortización de otros activos intangibles 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.
- 1.2.7.1 Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos** ☐
- Representa el monto los estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en las cuentas anteriores.*
- 1.2.7.2 Derechos sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero** ☐
- Representa el monto de los contratos por virtud de los cuales se adquiere el uso o goce temporal de bienes tangibles con opción a compra.*
- 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.
- 1.2.7.3.1 Gastos pagados por adelantado a largo plazo** ☒
- Representa el monto de los gastos pagados por adelantado, con vencimiento mayor a doce meses.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7 Cuentas Activas e Inactivas

1.2.7.4	Anticipos a Largo Plazo	☒
	Representa los anticipos entregados previo a la recepción parcial o total de bienes o prestación de servicios, que serán exigibles en un plazo mayor a doce meses.	
1.2.7.4.1	Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios a largo plazo	☒
	Representa los anticipos entregados previo a la recepción parcial o total, por adquisición de bienes y contratación de servicios que serán exigibles en un plazo mayor a doce meses.	
1.2.7.4.2	Anticipo a proveedores por adquisición de bienes inmuebles y muebles a largo plazo	☒
	Representa los anticipos entregados previo a la recepción parcial o total, por adquisición de bienes inmuebles y muebles que serán exigibles en un plazo mayor a doce meses.	
1.2.7.4.3	Anticipo a proveedores por adquisición de bienes intangibles a largo plazo	☒
	Representa los anticipos entregados previo a la recepción parcial o total, por adquisición de bienes intangibles que serán exigibles en un plazo mayor a doce meses.	
1.2.7.4.4	Anticipo a contratistas por obras públicas a largo plazo	☒
	Representa los anticipos entregados previo a la recepción parcial o total, a contratistas por obras públicas que serán exigibles en un plazo mayor a doce meses.	
1.2.7.5	<i>Beneficios al Retiro de Empleados Pagados por Adelantado</i>	☐
	<i>Representa las erogaciones pagadas por anticipado provenientes de planes de pensiones, primas de antigüedad e indemnizaciones, por jubilación o por retiro.</i>	
1.2.7.9	Otros 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 incluidos en las cuentas anteriores.	
1.2.7.9.1	Intereses por devengar	☒
	Representan ingresos futuros por la venta de un bien o servicio.	
1.2.7.9.1.1	Intereses por devengar	☒
	Representan ingresos futuros por la venta de un bien o servicio.	
1.2.8	<i>Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes</i>	☐
	<i>Representa el monto de la estimación que se establece anualmente por contingencia, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, con el fin de prever las pérdidas o deterioro de los activos no circulantes que correspondan.</i>	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

1.2.8.1 **Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Documentos por Cobrar a Largo Plazo** ☐

Representa el monto de la estimación que se establece anualmente por contingencia, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, con el fin de prever las pérdidas derivadas de la incobrabilidad de documentos por cobrar, emitidos en un plazo mayor a doce meses.

1.2.8.2 **Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Deudores Diversos por Cobrar a Largo Plazo** ☐

Representa el monto de la estimación que se establece anualmente por contingencia, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, con el fin de prever las pérdidas derivadas de la incobrabilidad de deudores diversos.

1.2.8.3 **Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Ingresos por Cobrar a Largo Plazo** ☐

Representa el monto de la estimación que se establece anualmente por contingencia, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, con el fin de prever las pérdidas derivadas de la incobrabilidad de ingresos por cobrar, emitidos en un plazo mayor a doce meses.

1.2.8.4 **Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Préstamos Otorgados a Largo Plazo** ☐

Representa el monto de la estimación que se establece anualmente por contingencia, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, con el fin de prever las pérdidas derivadas de la incobrabilidad de préstamos otorgados, emitido en un plazo mayor a doce meses.

1.2.8.9 **Estimaciones por Pérdida de Otras Cuentas Incobrables a Largo Plazo** ☐

Representa el monto de la estimación que se establece anualmente por contingencia, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, con el fin de prever las pérdidas derivadas de la incobrabilidad de otros derechos a recibir efectivo o equivalentes que correspondan, emitido en un plazo mayor a doce meses.

1.2.9 **Otros Activos no Circulantes** ☒

Comprende el monto de bienes o activos intangibles en concesión, arrendamiento financiero y/o comodato, así como derechos a favor del ente público, cuyo beneficio se recibirá en un período mayor a doce meses.

1.2.9.1 **Bienes en Concesión** ☐

Representa los bienes propiedad del ente público, otorgados en concesión.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

1.2.9.2	Bienes en Arrendamiento Financiero	☐
	<i>Representa los bienes en arrendamiento financiero en virtud del cual se tiene el uso o goce temporal con opción a compra. Estos bienes se depreciarán de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.</i>	
1.2.9.3	Bienes en Comodato	☒
	Representa el monto de los bienes propiedad del ente público otorgados en comodato.	
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.	
2.1.1.1.1	Nominas por pagar a corto plazo	☒
	Representa los adeudos por las remuneraciones del personal de carácter permanente o transitorio, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.	
2.1.1.1.2	Seguridad social y seguros por pagar a corto plazo	☒
	Representa los adeudos por las remuneraciones del personal al servicio de la Universidad de Guadalajara, de carácter permanente o transitorio por conceptos de seguridad social, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.	
2.1.1.1.2.1	Seguro de vida grupal personal académico por pagar a corto plazo	☒
	Representa los adeudos de la parte patronal por el concepto del pago de la prima de seguros de vida grupal del personal académico.	
2.1.1.1.2.2	Seguro de vida grupal personal administrativo por pagar a corto plazo	☒
	Representa los adeudos de la parte patronal por el concepto del pago de la prima de seguros de vida grupal del personal administrativo.	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 2.1.1.1.3 Otras prestaciones sociales y económicas por pagar a corto plazo** ☒
- Representa los adeudos por las remuneraciones del personal al servicio de la Universidad de Guadalajara, de carácter permanente o transitorio, por concepto de otras prestaciones sociales y económicas que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.
- 2.1.1.1.3.1 Prestaciones en vales por pagar a corto plazo** ☒
- Representa los adeudos por concepto de la prestación de previsión social de vales de despensa que otorga la Universidad de Guadalajara a sus trabajadores.
- 2.1.1.1.3.2 Aportación UdeG fondo de ahorro por pagar a corto plazo** ☒
- Representa la aportación correspondiente de la Universidad de Guadalajara por concepto de fondo de ahorro en beneficio de sus trabajadores.
- 2.1.1.1.3.3 Aportación UdeG régimen de pensiones y jubilaciones por pagar a corto plazo** ☒
- Representa la aportación correspondiente de la Universidad de Guadalajara por concepto de régimen de pensiones y jubilaciones en apoyo al trabajador.
- 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.
- 2.1.1.2.1 Proveedores nacionales por pagar a corto plazo** ☒
- Representa los adeudos con proveedores nacionales derivados de operaciones de la Universidad de Guadalajara, con vencimiento menor o igual a doce meses.
- 2.1.1.2.2 Proveedores extranjeros por pagar a corto plazo** ☒
- Representa los adeudos con proveedores extranjeros derivados de operaciones de la Universidad de Guadalajara, con vencimiento menor o igual a doce meses.
- 2.1.1.2.3 Impuestos y derechos por pagar a corto plazo** ☒
- Representa los adeudos por concepto de los accesorios a cargo de la Universidad de Guadalajara por incumplimiento de las obligaciones fiscales.
- 2.1.1.2.3.1 Recargos y actualizaciones por pagar a corto plazo** ☒
- Representa el adeudo derivado del incumplimiento de las obligaciones fiscales por parte de la Universidad de Guadalajara.
- 2.1.1.2.3.2 Multas por pagar a corto plazo** ☒
- Representa el adeudo derivado de una sanción de carácter pecuniario que se impone a un causante que no ha cumplido con sus obligaciones fiscales consistentes en la presentación de sus manifestaciones, avisos, pago de impuestos, etc., en los términos legales.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto plazo** ☒
- Representa los adeudos con contratistas derivados de obras, proyectos productivos y acciones de fomento, en un plazo menor o igual a doce meses.
- 2.1.1.3.1 Contratistas nacionales por pagar corto plazo** ☒
- Representa los adeudos con contratistas nacionales derivados de obras, proyectos productivos y acciones de fomento, en un plazo menor o igual a doce meses.
- 2.1.1.3.2 Contratistas extranjeros por pagar a corto plazo** ☒
- Representa los adeudos con contratistas extranjeros derivados de obras, proyectos productivos y acciones de fomento, en un plazo menor o igual a doce meses.
- 2.1.1.4 Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo** ☐
- Representa los adeudos para cubrir las participaciones y aportaciones a las Entidades Federativas y los Municipios.*
- 2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo** ☒
- Representa los adeudos en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo.
- 2.1.1.5.1 Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos por pagar a corto plazo** ☒
- Representa los adeudos en forma directa o indirecta de la Universidad de Guadalajara para los fideicomisos externos.
- 2.1.1.5.1.1 Fideicomiso G. Márquez, J. Cortázar por pagar a corto plazo** ☒
- Representa los adeudos en forma directa del recurso etiquetado que ingresa a la Universidad de Guadalajara pero el cual se debe transferir inmediatamente.
- 2.1.1.5.2 Transferencias por becas y otras ayudas por pagar a corto plazo** ☒
- Representa los adeudos destinadas a becas y otras ayudas para programas de formación o capacitación acordadas con personas.
- 2.1.1.5.2.1 Becas alumnos nacionales por pagar a corto plazo** ☒
- Representa los adeudos por los conceptos de pago de becas destinadas al sostenimiento o ayuda de estudiantes de origen mexicano, que realicen estudios en planteles educativos del país o del extranjero, de conformidad con las disposiciones que al efecto establezca la normatividad institucional, así como los adeudos destinadas a cubrir el pago a estudiante o recién egresado de cualquier carrera, ya sea de niveles medio superior o superior, con los conocimientos necesarios para desarrollar cualquier actividad relacionada con sus estudios.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 2.1.1.5.2.2 Becas alumnos extranjeros por pagar a corto plazo** ☒
- Representa los adeudos por los conceptos de pago de becas destinadas al sostenimiento o ayuda de estudiantes de origen extranjero, que realicen estudios en planteles educativos del país o del extranjero, de conformidad con las disposiciones que al efecto establezca la normatividad institucional, así como los adeudos destinadas a cubrir el pago a estudiante o recién egresado de cualquier carrera, ya sea de niveles medio superior o superior, con los conocimientos necesarios para desarrollar cualquier actividad relacionada con sus estudios.
- 2.1.1.5.2.3 S.T.A.U. DE G.** ☒
- Representa los adeudos de la Universidad de Guadalajara para el pago de otras prestaciones derivadas de relaciones laborales o contractuales con las Dependencias de la Red Universitaria en beneficio de sus empleados afiliados al Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad de Guadalajara.
- 2.1.1.5.2.4 S.U.T.U. DE G.** ☒
- Representa los adeudos de la Universidad de Guadalajara para el pago de otras prestaciones derivadas de relaciones laborales o contractuales con las Dependencias de la Red Universitaria en beneficio de sus empleados afiliados al Sindicato Único de Trabajadores de la Universidad de Guadalajara.
- 2.1.1.5.2.5 F.E.U.** ☒
- Representa los adeudos de la Universidad de Guadalajara para cubrir los gastos propios de esta organización.
- 2.1.1.5.3 Pensiones y Jubilaciones** ☒
- Representa los adeudos destinados a pagar la nómina de los pensionados y jubilados del nuevo régimen.
- 2.1.1.5.3.1 Régimen de pensiones y jubilaciones** ☒
- Representa los adeudos de la Universidad de Guadalajara por los conceptos de pago de las pensiones y jubilaciones que se otorguen a los trabajadores de la Universidad y sus beneficiarios que cumplan con los requisitos en estas bases.
- 2.1.1.5.4 Erasmus + RIESAL** ☒
- Representa los adeudos por pagar del proyecto Red Regional para el Fomento de la Internacionalización de la Educación Superior de América Latina (RIESAL), de los fondos otorgados por el programa ERASMUS.
- 2.1.1.5.5 Fondos de beneficencia y contingencias** ☒
- Representa los adeudos por pagar del fondo de terceros de beneficencia y contingencia.
- 2.1.1.6 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo** ☒
- Representa la obligación del pago de intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública derivados de los diversos créditos o financiamientos contratados con instituciones nacionales y extranjeras, privadas y mixtas de crédito y con otros acreedores.
- 2.1.1.6.1 Intereses H.S.B.C. por pagar a corto plazo** ☒
- Representa la obligación del pago de intereses, por el préstamo financiero.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 2.1.1.6.1.1 Intereses préstamo Auditorio Metropolitano por pagar a corto plazo** ☒
- Representa la obligación del pago de intereses, por el préstamo financiero adquirido con la institución financiera HSBC para la construcción del Auditorio Metropolitano.
- 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.
- 2.1.1.7.1 Retenciones de impuestos por pagar a corto plazo** ☒
- Representa las retenciones a pagar por concepto de las contribuciones.
- 2.1.1.7.1.1 I.S.R. retenido (ISPT) por pagar a corto plazo** ☒
- Representa el impuesto retenido a los trabajadores por el producto de su trabajo.
- 2.1.1.7.1.2 Retenciones s/honorarios por pagar a corto plazo** ☒
- Representa los impuestos retenidos por concepto de la prestación de un servicio personal independiente.
- 2.1.1.7.1.3 Retenciones s/arrendamiento por pagar a corto plazo** ☒
- Representa los impuestos retenidos por concepto del uso de un bien mueble o inmueble.
- 2.1.1.7.1.4 IVA por pagar a corto plazo** ☒
- Representa el impuesto del valor agregado a cargo de la Universidad de Guadalajara.
- 2.1.1.7.1.5 Retenciones Impuestos estatales por pagar a corto plazo** ☒
- Representa el adeudo por premios.
- 2.1.1.7.1.6 IVA trasladado por pagar a corto plazo** ☒
- Representa el aumento y disminución del impuesto al valor agregado que las dependencias cobran por la venta o prestación de un bien o servicio por el cual obtienen el derecho de trasladar contra el impuesto al valor agregado cobrado a sus clientes en la venta de un bien o servicio.
- 2.1.1.7.1.6.1 IVA trasladado efectivamente cobrado por pagar a corto plazo** ☒
- Representa el monto del impuesto al valor agregado efectivamente cobrado a los clientes o deudores diversos.
- 2.1.1.7.1.6.2 IVA trasladado pendiente de cobro por pagar a corto plazo** ☒
- Representa el monto del impuesto al valor agregado pendiente de cobro a los clientes o deudores diversos debido a operaciones de crédito.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7 Cuentas Activas e Inactivas

2.1.1.7.1.7 Retenciones por aplicar a corto plazo Representa las retenciones no consideradas en las cuentas anteriores.	☒
2.1.1.7.1.8 ISR retenciones por asimilados a salarios por pagar a corto plazo Representa el monto de las retenciones efectuadas por pago de honorarios asimilados a salarios.	☒
2.1.1.7.1.9 ISR retenciones por pagos al extranjero a corto plazo Representa el monto de las retenciones efectuadas a residentes en el extranjero, por servicios prestados a la Universidad.	☒
2.1.1.7.2 Retenciones del sistema de seguridad social por pagar a corto plazo Representa los adeudos por las cuotas obrero patronal del IMSS e INFONAVIT.	☒
2.1.1.7.2.1 Aportaciones de seguridad social por pagar a corto plazo Representa los adeudos por las cuotas obrero patronal del IMSS.	☒
2.1.1.7.2.1.1 Aportaciones de seguridad social (IMSS) cuota patronal por pagar a corto plazo Representa el adeudo por las cuotas patronales del IMSS.	☒
2.1.1.7.2.1.2 Aportaciones de seguridad social (IMSS) retención al trabajador por pagar a corto plazo Representa el adeudo por las cuotas de las retenciones a los empleados del IMSS.	☒
2.1.1.7.2.2 Aportaciones a fondos de vivienda por pagar a corto plazo Representa el adeudo por las cuotas patronales del INFONAVIT, así como las retenciones a los trabajadores por créditos adquiridos con esta institución.	☒
2.1.1.7.2.2.1 Aportaciones a fondos de vivienda (INFONAVIT) cuota patronal por pagar a corto plazo Representa el adeudo por las cuotas patronales del INFONAVIT.	☒
2.1.1.7.2.2.2 Créditos INFONAVIT retenciones al trabajador por pagar a corto plazo Representa el adeudo por las retenciones a los trabajadores, de los créditos adquiridos con esta institución.	☒
2.1.1.7.3 Otras retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo Representa el adeudo de otras retenciones voluntarias de los trabajadores, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo menor o igual a doce meses.	☒

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7
Cuentas Activas e Inactivas

2.1.1.7.3.1 Fondo de retiro (Préstamos) por pagar a corto plazo	☒
Representa el monto de retenciones por préstamos del Fondo de Retiro al personal.	
2.1.1.7.3.10 Fondo de retiro (Préstamos 97) por pagar a corto plazo	☒
Representa la retención a los trabajadores administrativos por cuotas para el fondo de retiro.	
2.1.1.7.3.11 CENCAR por pagar a corto plazo	☒
Representa los adeudos de las retenciones de los trabajadores por la prestación de servicio de Internet.	
2.1.1.7.3.12 Fondo de ahorro por pagar a corto plazo	☒
Representa las retenciones de la parte del trabajador de la contraprestación del fondo de ahorro.	
2.1.1.7.3.13 INSIGNIA por pagar a corto plazo	☒
Son las retenciones voluntarias de los trabajadores universitarios por conceptos de préstamos de objetos promocionales.	
2.1.1.7.3.14 Reposición tarjetas vales despensa por pagar a corto plazo	☒
Representa el adeudo por retención vía nómina por el costo de la reposición de la tarjeta electrónica de vales de despensa.	
2.1.1.7.3.15 Seguro Automotriz por pagar a corto plazo	☒
Representa el adeudo por retención vía nómina de forma voluntaria por la adquisición de seguros automotriz entre otros.	
2.1.1.7.3.16 Aportaciones empleados régimen pensiones y jubilaciones por pagar a corto plazo	☒
Representa las retenciones de la parte del trabajador de la contraprestación para la aportación al régimen de pensiones y jubilaciones.	
2.1.1.7.3.17 Académicos U de G por pagar a corto plazo	☒
Representa las prestaciones contraídas con los académicos.	
2.1.1.7.3.18 Post-mortem por pagar a corto plazo	☒
Son las retenciones que se les hace a los trabajadores sindicalizados cuando fallece un trabajador del mismo gremio.	
2.1.1.7.3.19 Seguro de vida grupal personal académico por pagar a corto plazo	☒
Representa la retención que se le hace al trabajador por el concepto del pago de la prima de seguro de vida grupal del personal académico.	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7
Cuentas Activas e Inactivas

- 2.1.1.7.3.2 Fondo de retiro (Cuotas) por pagar a corto plazo** ☒
- Representa la retención a los trabajadores administrativos por cuotas para el fondo de retiro.
- 2.1.1.7.3.20 Seguro de vida grupal personal administrativo por pagar a corto plazo** ☒
- Representa la retención que se le hace al trabajador por el concepto del pago de la prima de seguros de vida grupal del personal administrativo.
- 2.1.1.7.3.21 Seguro de gastos médicos por pagar a corto plazo** ☒
- Representa la retención que se le hace al trabajador por el concepto de la prima de seguro de gastos médicos.
- 2.1.1.7.3.22 Cuotas S.T.A.U. DE G. por pagar a corto plazo** ☒
- Representa la retención al empleado afiliado al Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad de Guadalajara por concepto de cuotas sindicales.
- 2.1.1.7.3.23 Cuotas S.U.T.U. DE G. por pagar a corto plazo** ☒
- Representa la retención al empleado afiliado al Sindicato Único de Trabajadores de la Universidad de Guadalajara por concepto de cuotas sindicales.
- 2.1.1.7.3.24 Préstamo informático** ☒
- Representa la retención al trabajador por el apoyo otorgado por concepto de adquisición y uso de la informática.
- 2.1.1.7.3.25 Retención de Obra** ☒
- Representa la retención a los contratistas con quienes se celebren contratos de obra de determinado fondo. Retención cinco al millar.
- 2.1.1.7.3.26 Adeudo apoyo PROFORDEMS** ☒
- Representa la retención al trabajador por adeudos en la comprobación del fondo.
- 2.1.1.7.3.27 Retención seguro préstamo sindical** ☒
- Representa la retención al trabajador de un % del préstamo adquirido.
- 2.1.1.7.3.29 Descuento por Resolutivo Judicial** ☒
- Representa el adeudo de las retenciones por dictamen de un juez a los trabajadores, por conceptos no contemplados en las anteriores.
- 2.1.1.7.3.3 Fondo de retiro (Académico) por pagar a corto plazo** ☒
- Representa las retenciones a los trabajadores académicos por el fondo de retiro.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7 Cuentas Activas e Inactivas

2.1.1.7.3.30	DONA UN DIA DE SALARIO	☒
Son las retenciones voluntarias de los trabajadores universitarios por conceptos de Dona un día de salario.		
2.1.1.7.3.4	Anticipo fondo de retiro (Académico) por pagar a corto plazo	☒
Representa las retenciones a los trabajadores académicos por el anticipo del fondo de retiro.		
2.1.1.7.3.5	Préstamos personal administrativo por pagar a corto plazo	☒
Representan retenciones vía nómina de los trabajadores por concepto de préstamos al personal administrativo.		
2.1.1.7.3.6	Cuota delegación académica por pagar a corto plazo	☒
Representan retenciones vía nómina de los trabajadores académicos por la cuota de la delegación.		
2.1.1.7.3.7	Pagos a terceros por pagar a corto plazo	☒
Representa el adeudo de las retenciones por dictamen de un juez a los trabajadores, para el pago de la manutención de los hijos.		
2.1.1.7.3.8	FONACOT por pagar a corto plazo	☒
Representa los adeudos de las retenciones de los trabajadores por préstamos con esta institución.		
2.1.1.7.3.9	Deducciones sobre nóminas por pagar a corto plazo	☒
Son las retenciones voluntarias de los trabajadores universitarios por conceptos de préstamos de viaje, de objetos promocionales, PAI, boletos para conciertos, donativos para la cruz roja, entre otros.		
2.1.1.8	Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	☒
Representa el monto de las devoluciones de la Ley de Ingresos por pagar, en un plazo menor o igual a doce meses.		
2.1.1.8.1	Devolución de ingresos por pagar a corto plazo	☒
Representa el monto de las devoluciones de los Ingresos por pagar, en un plazo menor o igual a doce meses.		
2.1.1.8.2	Reintegros por clasificar por pagar a corto plazo	☒
Representan el ingreso de los recursos que no fueron utilizados y quedan pendientes para clasificarlo en su adeudo.		
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.		

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7
Cuentas Activas e Inactivas

- 2.1.1.9.1 Varios por pagar a corto plazo** ☒
- Representa el monto de los adeudos de la Universidad de Guadalajara, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidas en las cuentas anteriores.
- 2.1.1.9.2 Fondo de reserva para impuestos por pagar a corto plazo** ☐
- Representa los adeudos por concepto de impuestos de la Universidad de Guadalajara, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidas en las cuentas anteriores.*
- 2.1.1.9.3 Cruz Roja Mexicana** ☒
- Representa los adeudos por retención a terceros por este concepto.
- 2.1.1.9.4 Finiquitos a Beneficiarios** ☒
- Representa el registro de los adeudos a los beneficiarios de trabajadores fallecidos.
- 2.1.1.9.5 Aport Vol Cruz Roja H Civ Ins Benef** ☒
- Representa el monto de las cuotas voluntarias retenidas a los aspirantes y alumnos de la Universidad de Guadalajara por concepto Aportaciones voluntarias para la Cruz Roja, Hospitales civiles y otras instituciones de beneficencia pública con las que la Universidad de Guadalajara realice convenio.
- 2.1.2 Documentos por Pagar a Corto Plazo** ☐
- Representa el monto de los adeudos documentados que deberá pagar, en un plazo menor o igual a doce meses.*
- 2.1.2.1 Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo** ☐
- Representa los adeudos documentados derivados de operaciones del ente público con vencimiento menor o igual a doce meses.*
- 2.1.2.2 Documentos con Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo** ☐
- Representa los adeudos documentados con contratistas derivados de obra, proyectos productivos y acciones de fomento, en un plazo menor o igual a doce meses.*
- 2.1.2.9 Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo** ☐
- Representa los adeudos documentados que deberá pagar, en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.*

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 2.1.3 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo** ☒
- Representa el monto de los adeudos por amortización de la deuda pública contraída por el ente público que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.
- 2.1.3.1 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna** ☒
- Representa los adeudos por amortización de la deuda pública interna, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.
- 2.1.3.1.2 Porción a CP de los préstamos de la deuda pública interna** ☒
- Representa los adeudos a cubrir el pago del principal derivado de los créditos contraídos en moneda nacional con instituciones de crédito establecidas en el territorio nacional.
- 2.1.3.1.2.1 Porción a corto plazo de los préstamos de la deuda pública interna H.S.B.C.** ☒
- Representa los adeudos por amortización de la deuda con el banco H.S.B.C., que se deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.
- 2.1.3.1.2.1.1 Porción a corto plazo de los préstamos de la deuda pública interna Auditorio Metropolitano** ☒
- Representa los adeudos por amortización de la deuda del Auditorio Metropolitano, que se deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.
- 2.1.3.2 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Externa** ☐
- Representa los adeudos por amortización de la deuda pública externa, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.*
- 2.1.3.3 Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero** ☐
- Representa los adeudos por amortización del arrendamiento financiero, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.*
- 2.1.4 Títulos y Valores a Corto Plazo** ☐
- Representa el monto de los adeudos contraídos por la colocación de bonos y otros títulos valores, con vencimiento en un plazo menor o igual a doce meses.*
- 2.1.4.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Corto Plazo** ☐
- Representa los adeudos contraídos por la colocación de bonos y otros títulos valores de la deuda pública interna, con vencimiento en un plazo menor o igual a doce meses.*

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 2.1.4.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Corto Plazo** ☐
- Representa los adeudos contraídos por la colocación de bonos y otros títulos valores de la deuda pública externa, con vencimiento en un plazo menor o igual a doce meses.*
-
- 2.1.5 Pasivos Diferidos a Corto Plazo** ☐
- Representa el monto de las obligaciones del ente público cuyo beneficio se recibió por anticipado y se reconocerá en un plazo menor o igual a doce meses.*
-
- 2.1.5.1 Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo** ☐
- Representa las obligaciones por ingresos cobrados por adelantado que se reconocerán en un plazo menor o igual a doce meses.*
-
- 2.1.5.2 Intereses Cobrados por Adelantado a Corto Plazo** ☐
- Representa las obligaciones por intereses cobrados por adelantado que se reconocerán en un plazo menor o igual a doce meses.*
-
- 2.1.5.9 Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo** ☐
- Representa las obligaciones del ente público cuyo beneficio se recibió por anticipado y se reconocerá en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.*
-
- 2.1.6 Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo** ☒
- Representa el monto de los fondos y bienes propiedad de terceros, en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales, o para su administración que eventualmente, se tendrán que devolver a su titular en un plazo menor o igual a doce meses.*
-
- 2.1.6.1 Fondos en Garantía a Corto Plazo** ☐
- Representa los fondos en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales que, eventualmente, se tendrán que devolver a su titular en un plazo menor o igual a doce meses.*
-
- 2.1.6.2 Fondos en Administración a Corto Plazo** ☒
- Representa los fondos de terceros, recibidos para su administración que, eventualmente, se tendrán que devolver a su titular en un plazo menor o igual a doce meses.*

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 2.1.6.2.1 Erasmus + RIESAL** ☒
- Representa los fondos recibidos para su administración del programa ERASMUS+, para el Fomento de la Internacionalización de la Educación Superior de América Latina (RIESAL).
- 2.1.6.2.2 Fondos de beneficencia y contingencias** ☒
- Representa los fondos recibidos para su administración de las aportaciones voluntarias para la cruz roja e instituciones de beneficencia.
- 2.1.6.3 Fondos Contingentes a Corto Plazo** ☐
- Representa los fondos recibidos para su administración para cubrir necesidades fortuitas en un plazo menor o igual a doce meses.*
- 2.1.6.4 Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Corto Plazo** ☐
- Representa los recursos por entregar a instituciones para su manejo de acuerdo a su fin con el que fue creado, en un plazo menor o igual a doce meses.*
- 2.1.6.5 Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo** ☐
- Representa los fondos y bienes de propiedad de terceros, en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales, o para su administración que eventualmente, se tendrán que devolver a su titular en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.*
- 2.1.6.6 Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo** ☒
- Representa los valores y bienes en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales que, eventualmente, se tendrán que devolver a su titular en un plazo menor o igual a doce meses.
- 2.1.7 Provisiones a Corto Plazo** ☒
- Representa el monto de las obligaciones a cargo del ente público, originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable en un plazo menor o igual a doce meses. De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.
- 2.1.7.1 Provisión para Demandas y Juicios a Corto Plazo** ☐
- Representa las obligaciones a cargo del ente público, originadas por contingencias de demandas y juicios, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro y estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable, en un plazo menor o igual a doce meses. De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.*

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7
Cuentas Activas e Inactivas

- 2.1.7.2 Provisión para Contingencias a Corto Plazo** ☐
- Representa las obligaciones a cargo del ente público, originadas por contingencias, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable, en un plazo menor o igual a doce meses. De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.*
- 2.1.7.9 Otras Provisiones a Corto Plazo** ☒
- Representa las obligaciones a cargo del ente público, originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable, en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidas en las cuentas anteriores. De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.
- 2.1.7.9.1 Provisión del pasivo a corto plazo** ☒
- Representa las obligaciones a cargo de la Universidad de Guadalajara, originadas por los compromisos institucionales, las cuales se deben cancelar en un plazo menor o igual a doce meses.
- 2.1.7.9.2 S.I.A.P.A. a corto plazo** ☒
- Representa las obligaciones a cargo de la Universidad de Guadalajara, originadas por el adeudo de este servicio.
- 2.1.7.9.3 Provisión para pago IVA empresas a corto plazo** ☒
- Representa el saldo a favor de este impuesto de las empresas universitarias. (La obligación del pago del I.V.A. de las empresas universitarias).
- 2.1.7.9.4 Provisión para pago IVA C.C.U. (CAE) corto plazo** ☒
- Representa el monto del IVA acreditado por la Universidad de Guadalajara, que se cancelará al término de la obra. (La obligación a cargo de la Universidad de Guadalajara, por el acreditamiento del I.V.A. correspondiente al Centro Cultural Universitario, en un plazo menor o igual a doce meses).
- 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.
- 2.1.9.1.1 Depósitos no conocidos a corto plazo** ☒
- Representa los recursos depositados en la Universidad de Guadalajara, pendientes de clasificar según los conceptos del Clasificador por Rubros de Ingresos.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

2.1.9.1.2	Cheques no cobrados en circulación a corto plazo	☒
	Representan los cheques expedidos por la Universidad de Guadalajara y que están en circulación.	
2.1.9.1.3	Cheques cancelados de nóminas	☒
	Representan el monto de los cheques de nómina cancelados.	
2.1.9.2	<i>Recaudación por Participar</i>	☐
	<i>Representa la recaudación correspondiente a conceptos de la Ley de Ingresos en proceso, previo a la participación, en cumplimiento de la Ley de Coordinación Fiscal.</i>	
2.1.9.9	<i>Otros Pasivos Circulantes</i>	☐
	<i>Representa los adeudos del ente público con terceros, no incluidos en las cuentas anteriores.</i>	
2.2	PASIVO NO CIRCULANTE	☒
	Constituido por las obligaciones cuyo vencimiento será posterior a doce meses.	
2.2.1	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	☒
	Representa el monto de los adeudos del ente público, que deberá pagar en un plazo mayor a doce meses.	
2.2.1.1	Proveedores por Pagar a Largo Plazo	☒
	Representa los adeudos con proveedores derivados de operaciones del ente público, con vencimiento mayor a doce meses.	
2.2.1.1.1	Proveedores nacionales por pagar a largo plazo	☒
	Representa los adeudos con proveedores nacionales derivados de operaciones de la Universidad de Guadalajara, con vencimiento mayor a doce meses.	
2.2.1.1.2	Proveedores extranjeros por pagar a largo plazo	☒
	Representa los adeudos con proveedores extranjeros derivados de operaciones de la Universidad de Guadalajara, con vencimiento mayor a doce meses.	
2.2.1.2	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo	☒
	Representa los adeudos con contratistas derivados de obras, proyectos productivos y acciones de fomento, en un plazo mayor a doce meses.	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 2.2.1.2.1 Contratistas nacionales por pagar largo plazo** ☒
Representa los adeudos con contratistas nacionales derivados de obras, proyectos productivos y acciones de fomento, en un plazo mayor a doce meses.
- 2.2.1.2.2 Contratistas extranjeros por pagar a largo plazo** ☒
Representa los adeudos con contratistas extranjeros derivados de obras, proyectos productivos y acciones de fomento, en un plazo mayor a doce meses.
- 2.2.2 Documentos por Pagar a Largo Plazo** ☐
Representa el monto los adeudos documentados que deberá pagar, en un plazo mayor a doce meses.
- 2.2.2.1 Documentos Comerciales por Pagar a Largo Plazo** ☐
Representa los adeudos documentados derivados de operaciones del ente público con vencimiento mayor a doce meses.
- 2.2.2.2 Documentos con Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo** ☐
Representa los adeudos documentados con contratistas derivados de obras, proyectos productivos y acciones de fomento, en un plazo mayor a doce meses.
- 2.2.2.9 Otros Documentos por Pagar a Largo Plazo** ☐
Representa los adeudos documentados que deberán pagar, en un plazo mayor a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.
- 2.2.3 Deuda Pública a Largo Plazo** ☒
Representa el monto de las obligaciones directas o contingentes, derivadas de financiamientos a cargo del ente público, en términos de las disposiciones legales aplicables.
- 2.2.3.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo** ☐
Representa las obligaciones internas contraídas por el ente público, adquiridas mediante bonos y otros títulos valores de la deuda pública interna, colocados en un plazo mayor a doce meses.
- 2.2.3.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo** ☐
Representa las obligaciones contraídas por el ente público, adquiridas mediante bonos y otros títulos valores de la deuda pública externa, colocados en un plazo mayor a doce meses.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7 Cuentas Activas e Inactivas

- 2.2.3.3 Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo** ☒
Representa las obligaciones del ente público por concepto de deuda pública interna, con vencimiento superior a doce meses.
- 2.2.3.3.1 Préstamos de la deuda pública interna por pagar a largo plazo H.S.B.C.** ☒
Representa los adeudos por amortización de la deuda con el banco H.S.B.C., con vencimiento superior a doce meses.
- 2.2.3.3.1.1 Préstamos de la deuda pública interna por pagar a largo plazo Auditorio Metropolitano** ☒
Representa los adeudos por deudas contraídas por concepto del Auditorio Metropolitano, con vencimiento superior a doce meses.
- 2.2.3.4 Préstamos de la Deuda Pública Externa por Pagar a Largo Plazo** ☐
Representa las obligaciones del ente público por concepto de deuda pública externa, con vencimiento superior a doce meses.
- 2.2.3.5 Arrendamiento Financiero por Pagar a Largo Plazo** ☐
Representa los adeudos por arrendamiento financiero que deberá pagar en un plazo mayor a doce meses.
- 2.2.4 Pasivos Diferidos a Largo Plazo** ☐
Representa el monto de las obligaciones del ente público cuyo beneficio se recibió por anticipado y se reconocerá en un plazo mayor a doce meses.
- 2.2.4.1 Créditos Diferidos a Largo Plazo** ☐
Representa las obligaciones por ingresos cobrados por adelantado que se reconocerán en un plazo mayor a doce meses.
- 2.2.4.2 Intereses Cobrados por Adelantado a Largo Plazo** ☐
Representa las obligaciones por intereses cobrados por adelantado que se reconocerán en un plazo menor o igual a doce meses.
- 2.2.4.9 Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo** ☐
Representa las obligaciones del ente público cuyo beneficio se recibió por anticipado y se reconocerá en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

2.2.5	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo <i>Representa el monto de los fondos y bienes propiedad de terceros, en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales, en un plazo mayor a doce meses.</i>	☐
2.2.5.1	Fondos en Garantía a Largo Plazo <i>Representa los fondos en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales que, eventualmente, se tendrán que devolver a su titular en un plazo mayor a doce meses.</i>	☐
2.2.5.2	Fondos en Administración a Largo Plazo <i>Representa los fondos de terceros, recibidos para su administración que, eventualmente, se tendrán que devolver a su titular en un plazo mayor a doce meses.</i>	☐
2.2.5.3	Fondos Contingentes a Largo Plazo <i>Representa los fondos recibidos para su administración para cubrir necesidades fortuitas en un plazo mayor a doce meses.</i>	☐
2.2.5.4	Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Largo Plazo <i>Representa los recursos por entregar a instituciones para su manejo de acuerdo con el fin para el que fueron creados, en un plazo mayor a doce meses.</i>	☐
2.2.5.5	Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo <i>Representa los fondos propiedad de terceros, en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales, o para su administración que eventualmente se tendrán que devolver a su titular en un plazo mayor a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.</i>	☐
2.2.5.6	Valores y Bienes en Garantía a Largo Plazo <i>Representa los valores y bienes en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales que, eventualmente, se tendrán que devolver a su titular en un plazo mayor a doce meses.</i>	☐
2.2.6	Provisiones a Largo Plazo <i>Representa el monto de las obligaciones a cargo del ente público, originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable en un plazo mayor a doce meses. De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.</i>	☒

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 2.2.6.1 Provisión para Demandas y Juicios a Largo Plazo** ☐
- Representa las obligaciones a cargo del ente público, originadas por contingencias de demandas y juicios, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable, en un plazo mayor a doce meses. De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.*
- 2.2.6.2 Provisión para Pensiones a Largo Plazo** ☐
- Representa las obligaciones a cargo del ente público, originadas por contingencias de pensiones, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable, en un plazo mayor a doce meses. De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.*
- 2.2.6.3 Provisión para Contingencias a Largo Plazo** ☐
- Representa las obligaciones a cargo del ente público, originadas por contingencias, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable, en un plazo mayor a doce meses.*
- 2.2.6.9 Otras Provisiones a Largo Plazo** ☒
- Representa las obligaciones a cargo del ente público, originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable, en un plazo mayor a doce meses, no incluidas en las cuentas anteriores. De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.
- 2.2.6.9.1 Provisión del pasivo a largo plazo** ☒
- Representa las obligaciones originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable, en un plazo mayor a doce meses, no incluidas en las cuentas anteriores.
- 2.2.6.9.2 S.I.A.P.A. a largo plazo** ☒
- Representa las obligaciones originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable, en un plazo mayor a doce meses, no incluidas en las cuentas anteriores.
- 2.2.6.9.3 Provisión para pago I.V.A empresas a largo plazo** ☒
- Representa las obligaciones originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable, en un plazo mayor a doce meses, no incluidas en las cuentas anteriores.
- 3 HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO** ☒
- Representa la diferencia del activo y pasivo del ente público. Incluye el resultado de la gestión de ejercicios anteriores.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

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.	
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.	
3.1.1.1	Aportaciones	☒
	Representa los recursos aportados en efectivo o en especie, con fines permanentes de incrementar la Hacienda Pública/Patrimonio del ente público.	
3.1.1.1.1	Aportaciones	☒
	Representa los recursos aportados en efectivo o en especie, con fines permanentes de incrementar la Hacienda Pública/Patrimonio de la Universidad de Guadalajara.	
3.1.2	Donaciones de Capital	☒
	Representa el monto de las transferencias de capital, en dinero o en especie, recibidas de unidades gubernamentales u otras instituciones, con el fin de dotar al ente público de activos necesarios para su funcionamiento.	
3.1.2.1	Donativos en Especie	☒
	Representa el monto en especie, recibidas de unidades gubernamentales u otras instituciones, con el fin de dotar a la Universidad de activos necesarios para su funcionamiento.	
3.1.2.1.1	Donaciones en Activos y Consumibles	☒
	Representa el monto recibido de donaciones en especie para la red Universitaria.	
3.1.3	Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	☐
	<i>Representa el valor actualizado de los activos, pasivos y patrimonio del ente público que han sido reconocidos contablemente, por transacciones y otros eventos cuantificables una vez formalizados en términos de las disposiciones que resulten aplicables.</i>	
3.2	HACIENDA PÚBLICA / 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.	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

3.2.1.1	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	☒
	Representa el monto del resultado de la gestión del ejercicio, respecto de los ingresos y gastos corrientes.	
3.2.1.1.1	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	☒
	Representa el monto del resultado de la gestión del ejercicio, respecto de los ingresos y gastos corrientes de la Universidad de Guadalajara.	
3.2.2	Resultados de Ejercicios Anteriores	☒
	Representa el monto correspondiente de resultados de la gestión acumulados provenientes de ejercicios anteriores.	
3.2.2.1	Resultados de Ejercicios Anteriores	☒
	Representa el monto correspondiente de resultados de la gestión acumulados provenientes de ejercicios anteriores.	
3.2.2.1.1	Patrimonio Universitario	☒
	Representa el monto del activo o pasivo propiedad de la Universidad de Guadalajara proveniente de ejercicios anteriores.	
3.2.3	Revalúos	☐
	Representa el importe de la actualización acumulada de los activos.	
3.2.3.1	Revalúo de Bienes Inmuebles	☐
	Representa el importe de la actualización acumulada de los bienes inmuebles.	
3.2.3.2	Revalúo de Bienes Muebles	☐
	Representa el importe de la actualización acumulada de los bienes muebles.	
3.2.3.3	Revalúo de Bienes Intangibles	☐
	Representa el importe de la actualización acumulada de los bienes intangibles.	
3.2.3.9	Otros Revalúos	☐
	Representa el importe de la actualización acumulada de los otros activos.	
3.2.4	Reservas	☐
	Representa las cuentas con saldo acreedor, que se crean o incrementan de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 3.2.4.1 Reservas de Patrimonio** ☐
Representa las cuentas con saldo acreedor, que se crean o incrementan con objeto de hacer frente a la baja extraordinaria de bienes del ente público, de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.
- 3.2.4.2 Reservas Territoriales** ☐
Representa las reservas destinadas a programas de vivienda y desarrollo urbano con el propósito de garantizar el crecimiento ordenado al generar oferta de suelo en los sitios y orientaciones señalados en los programas de desarrollo urbano, de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.
- 3.2.4.3 Reservas por Contingencias** ☐
Representa las cuentas con saldo acreedor, que se crean o incrementan con objeto de hacer frente a las eventualidades que pudieran presentarse, de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.
- 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.
- 3.2.5.1.1 Cambios en Políticas Contables** ☒
Representan el ajuste en el importe de un activo o de un pasivo.
- 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.
- 3.2.5.2.1 Cambios por Errores Contables** ☒
Representan las omisiones e inexactitudes en los estados financieros.
- 3.3 EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO** ☐
Su utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

3.3.1	Resultado por Posición Monetaria	☐
	<i>Su utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.</i>	
3.3.2	Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	☐
	<i>Su utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.</i>	
4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	☒
	Representa el importe de los ingresos y otros beneficios del ente público provenientes de los ingresos de gestión, participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas y otros ingresos.	
4.1	INGRESOS DE GESTIÓN	☒
	Comprende el importe de los ingresos correspondientes a las contribuciones, productos, aprovechamientos, así como la venta de bienes y servicios.	
4.1.1	Impuestos	☐
	<i>Comprende el importe de los ingresos por las contribuciones establecidas en Ley a cargo de las personas físicas y morales, que se encuentran en la situación jurídica o de hecho prevista por la misma y que sean distintas de las aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras y derechos.</i>	
4.1.1.1	Impuestos Sobre los Ingresos	☐
	<i>Importe de los ingresos que obtiene el Estado por las imposiciones fiscales que en forma unilateral y obligatoria fija a las personas físicas y morales, sobre sus ingresos.</i>	
4.1.1.2	Impuestos Sobre el Patrimonio	☐
	<i>Importe de los ingresos que obtiene el Estado por las imposiciones fiscales que en forma unilateral y obligatoria fija a las personas físicas y morales, sobre el patrimonio.</i>	
4.1.1.3	Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones	☐
	<i>Importe de los ingresos que obtiene el Estado por las imposiciones fiscales que en forma unilateral y obligatoria fija a las personas físicas y morales, sobre la producción, el consumo y las transacciones.</i>	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

4.1.1.4	Impuestos al Comercio Exterior	☐
	<i>Importe de los ingresos que obtiene el Estado por las imposiciones fiscales que en forma unilateral y obligatoria fija a las personas físicas y morales, sobre impuestos al comercio exterior.</i>	
4.1.1.5	Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables	☐
	<i>Importe de los ingresos que obtiene el Estado por las imposiciones fiscales que en forma unilateral y obligatoria fija a las personas físicas y morales, sobre las nóminas y asimilables.</i>	
4.1.1.6	Impuestos Ecológicos	☐
	<i>Importe de los ingresos que obtiene el Estado por las imposiciones fiscales que en forma unilateral y obligatoria fija a las personas físicas y morales, por daños al medio ambiente.</i>	
4.1.1.7	Accesorios de Impuestos	☐
	<i>Importe de los ingresos generados cuando no se cubran los impuestos en la fecha o dentro del plazo fijado por las disposiciones fiscales.</i>	
4.1.1.9	Otros Impuestos	☐
	<i>Importe de los ingresos por las contribuciones establecidas en Ley a cargo de las personas físicas y morales y que sean distintas de las aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras y derechos, no incluidos en las cuentas anteriores.</i>	
4.1.2	Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	☐
	<i>Comprende el importe de los ingresos por las Cuotas y aportaciones de seguridad social establecidas en Ley a cargo de personas que son sustituidas por el Estado en el cumplimiento de obligaciones fijadas en materia de seguridad social o a las personas que se benefician en forma especial por servicios de seguridad social proporcionados por el mismo, que sean distintas de los impuestos, contribuciones de mejoras y derechos.</i>	
4.1.2.1	Aportaciones para Fondos de Vivienda	☐
	<i>Importe de los ingresos para fondos de vivienda.</i>	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

4.1.2.2	Cuotas para el Seguro Social <i>Importe de los ingresos por las cuotas para el seguro social.</i>	☐
4.1.2.3	Cuotas de Ahorro para el Retiro <i>Importe de los ingresos para fondos del ahorro para el retiro.</i>	☐
4.1.2.4	Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social <i>Importe de los ingresos generados cuando no se cubran las cuotas y aportaciones de seguridad social en la fecha o dentro del plazo fijado por las disposiciones fiscales.</i>	☐
4.1.2.9	Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social <i>Importe de los ingresos por cuotas y aportaciones de seguridad social establecidas en Ley a cargo de personas que son sustituidas por el Estado en el cumplimiento de obligaciones fijadas en materia de seguridad social o a las personas que se benefician en forma especial por servicios de seguridad social proporcionados por el mismo, que sean distintas de los impuestos, contribuciones de mejoras y derechos, no incluidas en las cuentas anteriores.</i>	☐
4.1.3	Contribuciones de Mejoras <i>Comprende el importe de los ingresos establecidos en la Ley a cargo de las personas físicas y morales que se benefician de manera directa por obras públicas.</i>	☐
4.1.3.1	Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas <i>Importe de los ingresos establecidos en Ley a cargo de las personas físicas y morales que se benefician de manera directa por obras públicas.</i>	☐
4.1.4	Derechos <i>Comprende el importe de los ingresos por las derechos establecidas en Ley por el uso o aprovechamiento de los bienes del dominio público, así como por recibir servicios que presta el Estado en sus funciones de derecho público, excepto cuando se presten por organismos descentralizados u órganos desconcentrados cuando en este último caso, se trate de contraprestaciones que no se encuentren previstas en Ley. También son derechos las contribuciones a cargo de los organismos públicos descentralizados por prestar servicios exclusivos del Estado.</i>	☐

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 4.1.4.1 Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público** ☐
- Importe de los ingresos por derechos que percibe el ente público por otorgar el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público a los particulares.*
- 4.1.4.2 Derechos a los Hidrocarburos** ☐
- Importe de los ingresos por derechos derivados de la extracción de petróleo crudo y gas natural.*
- 4.1.4.3 Derechos por Prestación de Servicios** ☐
- Importe de los ingresos por derechos que percibe el ente público por prestar servicios exclusivos del estado.*
- 4.1.4.4 Accesorios de Derechos** ☐
- Importe de los ingresos por derechos generados cuando no se cubran los derechos en la fecha o dentro del plazo fijado por las disposiciones fiscales.*
- 4.1.4.9 Otros Derechos** ☐
- Comprende el importe de los ingresos por derechos establecidos en Ley por el uso o aprovechamiento de los bienes del dominio público, así como por recibir servicios que presta el Estado en sus funciones de derecho público, excepto cuando se presten por organismos descentralizados u órganos desconcentrados cuando en este último caso, se trate de contraprestaciones que no se encuentren previstas en la Ley. También son derechos las contribuciones a cargo de los organismos públicos descentralizados por prestar servicios exclusivos del Estado, no incluidos en las cuentas anteriores.*
- 4.1.5 Productos de Tipo Corriente** ☐
- Comprende el importe de los ingresos por contraprestaciones por los servicios que preste el Estado en sus funciones de derecho privado, así como por el uso y aprovechamiento de bienes; originando recursos que significan un aumento del efectivo del sector público, como resultado de sus operaciones normales, sin que provengan de la enajenación de su patrimonio.*
- 4.1.5.1 Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público** ☐
- Importe de los ingresos por contraprestaciones derivadas del uso, aprovechamiento o enajenación de bienes no sujetos al régimen de dominio público, por la explotación de tierras y aguas, arrendamiento de tierras, locales y construcciones, enajenación de bienes, intereses de valores, créditos y bonos, utilidades, y otros.*

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

4.1.5.2	Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados <i>Importe de los ingresos por contraprestación derivada de la enajenación de bienes no inventariados.</i>	☐
4.1.5.3	Accesorios de Productos <i>Importe de los ingresos por productos generados cuando no se cubran los productos en la fecha o dentro del plazo fijado por las disposiciones fiscales.</i>	☐
4.1.5.9	Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes <i>Importe de los ingresos por contraprestaciones por los servicios que preste el Estado en sus funciones de derecho privado, así como por el uso y aprovechamiento de bienes; originando recursos que significan un aumento del efectivo del sector público, como resultado de sus operaciones normales, sin que provengan de la enajenación de su patrimonio, no incluidos en las cuentas anteriores.</i>	☐
4.1.6	Aprovechamientos de Tipo Corriente Comprende el importe de los ingresos que percibe el Estado por funciones de derecho público distintos de las contribuciones, derivados de financiamientos y de los que obtengan los organismos descentralizados y las empresas de participación Estatal; originando recursos que significan un aumento del efectivo del sector público, como resultado de sus operaciones normales, sin que provengan de la enajenación de su patrimonio.	☒
4.1.6.1	Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal (Derogada)	☐
4.1.6.2	Multas <i>Importe de los ingresos por sanciones no fiscales de carácter monetario.</i>	☐
4.1.6.3	Indemnizaciones Importe de los ingresos por indemnizaciones.	☒
4.1.6.3.1	Bienes muebles e inmuebles Importe de los ingresos recibidos por indemnizaciones por siniestros de activos fijos de la red Universitaria.	☒
4.1.6.3.2	Empresas U de G Importe de los ingresos recibidos por indemnizaciones por siniestros de activos fijos de las empresas UdeG.	☒

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7 Cuentas Activas e Inactivas

4.1.6.3.3	Penalizaciones	☒
	Importe de los ingresos por penas convencionales a cargo del proveedor o contratista por atraso en el cumplimiento del contrato.	
4.1.6.4	Reintegros	☐
	Importe de los reintegros por ingresos de aprovechamientos por sostenimiento de las escuelas y servicio de vigilancia forestal.	
4.1.6.5	Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicas	☐
	Importe de los ingresos por obras públicas que realiza el ente público.	
4.1.6.6	Aprovechamientos por Participaciones Derivadas de la Aplicación de Leyes	☐
	Importe de los ingresos por aplicación de gravámenes sobre herencias, legados y donaciones.	
4.1.6.7	Aprovechamientos por Aportaciones y Cooperaciones	☐
	Importe de los ingresos para el servicio del sistema escolar federalizado, provenientes de juegos y sorteos y explotación de obras del dominio público; así como por servicios públicos y obras públicas.	
4.1.6.8	Accesorios de Aprovechamientos	☐
	Importe de los ingresos por aprovechamientos generados cuando no se cubran los aprovechamientos en la fecha o dentro del plazo fijado por las disposiciones fiscales.	
4.1.6.9	Otros Aprovechamientos	☐
	Comprende el importe de los ingresos que percibe el Estado por funciones de derecho público distintos de las contribuciones, de los ingresos derivados de financiamientos y de los que obtengan los organismos descentralizados y las empresas de participación Estatal; originando recursos que significan un aumento del efectivo del sector público, como resultado de sus operaciones normales, sin que provengan de la enajenación de su patrimonio, no incluidos en las cuentas anteriores.	
4.1.7	Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	☒
	Comprende el importe de los ingresos de las empresas con participación de capital gubernamental y/o privado, por la comercialización de bienes y prestación de servicios.	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

4.1.7.1	Ingresos por Venta de Mercancías	☐
	<i>Importe de los ingresos del ente público por la venta de artículos o bienes no duraderos.</i>	
4.1.7.2	Ingresos por Venta de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno	☐
	<i>Importe de los ingresos por venta de bienes y servicios producidos en establecimientos del Gobierno.</i>	
4.1.7.3	Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados	☒
	Importe de los ingresos por concepto de venta de bienes y servicios de organismos descentralizados para fines de asistencia o seguridad social.	
4.1.7.3.1	Inscripciones	☒
	Importe de los ingresos obtenidos por las inscripciones o matrículas a un plan de estudio de nivel medio superior, superior, posgrado, cursos, diplomados y seminarios de toda la Red Universitaria.	
4.1.7.3.1.1	Inscripciones Nivel Medio Superior	☒
	Importe de los ingresos obtenidos por las inscripciones o matrículas a un plan de estudio de nivel medio superior de toda la Red Universitaria.	
4.1.7.3.1.2	Inscripciones Nivel Superior	☒
	Importe de los ingresos obtenidos por las inscripciones o matrículas a un plan de estudio de nivel superior de toda la Red Universitaria.	
4.1.7.3.1.3	Inscripciones Nivel Posgrado	☒
	Importe de los ingresos obtenidos por las inscripciones o matrículas a un plan de estudio de nivel posgrado de toda la Red Universitaria.	
4.1.7.3.1.4	Cursos, Diplomados y Seminarios	☒
	Importe de los ingresos obtenidos por las inscripciones o matrículas a un plan de estudio de nivel de cursos, diplomados y seminarios de toda la Red Universitaria.	
4.1.7.3.2	Exámenes	☒
	Importe de los ingresos obtenidos por la aplicación de exámenes para la evaluación, aprobación y acreditación de alumnos de toda la Red Universitaria.	
4.1.7.3.2.1	Exámenes de recuperación y acreditación	☒
	Importe de los ingresos obtenidos por la aplicación de exámenes para la evaluación, aprobación y acreditación de alumnos de toda la Red Universitaria.	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

4.1.7.3.2.2	Exámenes extraordinarios y de titulación	☒
	Importe de los ingresos obtenidos por la aplicación de exámenes, por concepto de exámenes extraordinarios y de titulación de alumnos de toda la Red Universitaria.	
4.1.7.3.3	Certificación	☒
	Importe de los ingresos obtenidos por emitir certificados constancias e informes, de los alumnos de la Universidad de Guadalajara.	
4.1.7.3.3.1	Certificaciones Red Universitaria	☒
	Importe de los ingresos obtenidos por emitir certificados de los alumnos de la Universidad de Guadalajara.	
4.1.7.3.3.2	Constancias servicio social	☒
	Importe de los ingresos obtenidos por emitir certificados de constancias del servicio social de los alumnos de la Universidad de Guadalajara.	
4.1.7.3.4	Expedición de títulos y documentos	☒
	Importe de los ingresos obtenidos por la expedición de título profesional de nivel técnico, licenciatura, maestría y diplomados de las carreras que ofrecen las dependencias de la Red Universitaria.	
4.1.7.3.5	Revalidación	☒
	Importe de los ingresos obtenidos por la revalidación de estudios con validez oficial que otorga la Universidad de Guadalajara a los estudios realizados en instituciones que no forman parte del Sistema Educativo Nacional.	
4.1.7.3.6	Expedición de credenciales	☒
	Importe de los ingresos obtenidos por la expedición de credenciales que los acredita como alumnos o aspirantes de la Universidad de Guadalajara.	
4.1.7.3.6.1	Expedición Credenciales alumnos	☒
	Importe de los ingresos obtenidos por la expedición de credenciales que los acredita como alumnos de la Universidad de Guadalajara.	
4.1.7.3.6.2	Expedición Credenciales aspirantes	☒
	Importe de los ingresos obtenidos por la expedición de credenciales que los acredita como aspirantes de la Universidad de Guadalajara.	
4.1.7.3.7	Semiescolarizado	☒
	Importe de los ingresos obtenidos por los programas educativos con sesiones presenciales de forma esporádica y en las cuales se establece una serie de tareas para los alumnos, que serán revisadas por el tutor o asesor.	
4.1.7.3.8	Prueba de aptitud	☒
	Importe de los ingresos obtenidos por la aplicación de la prueba, por la cual se puede ordenar a los alumnos de acuerdo al puntaje que obtuvieron y con ello uniformar el proceso de selección y matrícula en la educación media superior y superior.	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 4.1.7.3.9 Servicios derivados de actividades educacionales** ☒
- Importe de los ingresos obtenidos por los servicios prestados a la comunidad universitaria por conceptos de servicios, venta de formas, copias, manuales, incorporaciones de las instituciones particulares para la obtención del Reconocimiento de Validez Oficial de Estudios, entre otros.
- 4.1.7.3.9.1 Servicios** ☒
- Importe de los ingresos obtenidos por los servicios prestados a la comunidad universitaria por conceptos de servicios, para la obtención del Reconocimiento de Validez Oficial de Estudios, entre otros.
- 4.1.7.3.9.2 Venta de formas** ☒
- Importe de los ingresos obtenidos por los servicios prestados a la comunidad universitaria por conceptos de venta de formas, copias, manuales, para la obtención del Reconocimiento de Validez Oficial de Estudios, entre otros.
- 4.1.7.3.9.3 Incorporaciones** ☒
- Importe de los ingresos obtenidos por los servicios prestados a la comunidad universitaria por conceptos de incorporaciones de las instituciones particulares para la obtención del Reconocimiento de Validez Oficial de Estudios, entre otros.
- 4.1.7.4 Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales y no Financieras** ☒
- Importe de los ingresos por la venta de bienes y servicios, incluyéndose como tales los ingresos originados por operaciones ajenas.
- 4.1.7.4.1 Ingresos por servicios** ☒
- Importe de los ingresos obtenidos por la prestación de servicios de carácter profesional, técnico o educativo.
- 4.1.7.4.1.1 Ingresos por servicios** ☒
- Importe de los ingresos obtenidos por los conceptos de prestación de servicios de carácter profesional, técnico o educativo, enajenación y arrendamiento de bienes, aportaciones gratuitas con o sin fines específicos, licencias contractual de explotación de patentes y transmisión de marcas, contraprestaciones por el ejercicio de concesiones otorgadas a terceros por la Universidad de Guadalajara.
- 4.1.7.4.2 Ingresos por concesiones y arrendamiento** ☒
- Importe de los ingresos obtenidos por las contraprestaciones de ejercicio de concesiones, otorgadas a terceros por la Universidad de Guadalajara así como arrendamientos de bienes de áreas académicas y no académicas.
- 4.1.7.4.2.1 Concesiones** ☒
- Importe de los ingresos obtenidos por el otorgamiento del derecho de explotación, por un período determinado, de bienes y servicios por parte de la Universidad de Guadalajara de carácter profesional, técnico o educativo.
- 4.1.7.4.2.2 Arrendamiento de instalaciones** ☒
- Importe de los ingresos obtenidos por concepto de arrendamiento de las instalaciones para la prestación de servicios de carácter profesional, técnico o educativo.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

4.1.7.4.2.3	Arrendamiento de equipo	☒
	Importe de los ingresos obtenidos por concepto de arrendamiento de equipo diverso para la prestación de servicios de carácter profesional, técnico o educativo.	
4.1.7.4.3	Venta de productos	☒
	Importe de los ingresos obtenidos por la venta de productos generados por la operación propia de los Centros Universitarios y Dependencias a un precio determinado.	
4.1.7.4.3.1	Venta de productos gravados	☒
	Importe de los ingresos gravados obtenidos por la venta de productos generados por la operación propia de los Centros Universitarios y dependencias.	
4.1.7.4.3.2	Venta de productos exentos	☒
	Importe de los ingresos obtenidos por la venta de productos que no gravan I.V.A., generados por la operación propia de los Centros Universitarios y dependencias.	
4.1.7.4.3.3	Entidades Universitarias	☒
	Importe de los ingresos obtenidos por la venta de productos generados por la operación propia de las empresas universitarias.	
4.1.7.4.3.4	CENCAR	☒
	Importe de los ingresos obtenidos por la venta de productos generados por la operación propia de la dependencia.	
4.1.7.4.3.5	Venta de productos tasa del 0%	☒
	Importe de los ingresos obtenidos por la venta de productos gravados a la tasa del cero por ciento de I.V.A.	
4.1.9	<i>Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago</i>	☐
	<i>Comprende el importe de los ingresos causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o de pago, los cuales se captan en un ejercicio posterior.</i>	
4.1.9.1	<i>Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago</i>	☐
	<i>Importe de los ingresos por impuestos causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o de pago, los cuales se captan en un ejercicio posterior.</i>	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 4.1.9.2** **Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago** ☐
- Importe de los ingresos por contribuciones de mejoras, derechos, productos y aprovechamientos, causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o de pago, los cuales se captan en un ejercicio posterior.*
- 4.2** **PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS** ☒
- Comprende el importe de los ingresos de las Entidades Federativas y Municipios por concepto de participaciones, aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y otras ayudas.
- 4.2.1** **Participaciones y Aportaciones** ☒
- Comprende el importe de los ingresos de las Entidades Federativas y Municipios por concepto de participaciones y aportaciones, incluye los recursos recibidos para la ejecución de programas federales a través de las Entidades Federativas y los Municipios mediante la reasignación de responsabilidades y recursos presupuestarios, en los términos de los convenios que celebren con el Gobierno Federal con éstas.
- 4.2.1.1** **Participaciones** ☐
- Importe de los ingresos de las Entidades Federativas y Municipios que se derivan del Sistema Nacional de Coordinación Fiscal, así como las que correspondan a sistemas Estatales de coordinación fiscal determinados por las leyes correspondientes.*
- 4.2.1.2** **Aportaciones** ☐
- Importe de los ingresos de las Entidades Federativas y Municipios que se derivan del Sistema Nacional de Coordinación Fiscal.*
- 4.2.1.3** **Convenios** ☒
- Importe de los ingresos del ente público para su reasignación por éste a otro a través de convenios para su ejecución.
- 4.2.1.3.1** **Proyectos, convenios y contratos públicos** ☒
- Importe de los ingresos extraordinarios que la Administración Pública Federal y estatal otorga a la Universidad de Guadalajara con la finalidad de apoyarlos en su fortalecimiento financiero, así como para dar cumplimiento a los Convenios de Cooperación que se suscriban, así como de apoyos de particulares.
- 4.2.1.3.1.1** **Apoyos Federales** ☒
- Importe de los ingresos extraordinarios que la Administración Pública Federal otorga a la Universidad de Guadalajara, con la finalidad de apoyarlos en su fortalecimiento financiero, así como para dar cumplimiento a los Convenios de Cooperación que se suscriban, así como de apoyos de particulares.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

4.2.1.3.1.2 Apoyos Estatales



Importe de los ingresos extraordinarios que la Administración Pública Estatal otorga a la Universidad de Guadalajara, con la finalidad de apoyarlos en su fortalecimiento financiero, así como para dar cumplimiento a los Convenios de Cooperación que se suscriban, así como de apoyos de particulares.

4.2.1.3.1.3 Apoyos externos



Importe de los ingresos extraordinarios de Apoyos Externos que se le otorgan a la Universidad de Guadalajara, con la finalidad de apoyarlos en su fortalecimiento financiero, así como para dar cumplimiento a los Convenios de Cooperación que se suscriban, así como de apoyos de particulares.

4.2.1.3.1.4 Apoyos Municipales



Importe de los ingresos extraordinarios que la Administración Pública Municipal otorga a la Universidad de Guadalajara, con la finalidad de apoyarlos en su fortalecimiento financiero, así como para dar cumplimiento a los Convenios de Cooperación que se suscriban, así como de apoyos de particulares.

4.2.1.4 Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal



Importe de los ingresos que reciben las Entidades Federativas y Municipios derivados de incentivos por la colaboración.

4.2.2 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas



Comprende el importe de los ingresos destinados en forma directa o indirecta a los sectores público, privado y externo.

4.2.2.1 Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público



Importe de los ingresos por el ente público contenidos en el Presupuesto de Egresos con el objeto de sufragar gastos inherentes a sus atribuciones.

4.2.2.2 Transferencias del Resto del Sector Público



Importe de los ingresos por el ente público que no se encuentran incluidos en el Presupuesto de Egresos, recibidos por otros, con objeto de sufragar gastos inherentes a sus atribuciones.

4.2.2.3 Subsidios y Subvenciones



Importe de los ingresos para el desarrollo de actividades prioritarias de interés general a través del ente público a los diferentes sectores de la sociedad.

4.2.2.3.1 Subsidio Federal



Importe de los ingresos que el Gobierno Federal otorga mediante la asignación directa de recursos de manera periódica o extraordinaria, para el desarrollo de actividades prioritarias de interés general, a través de las dependencias y entidades a los diferentes sectores de la sociedad, con el propósito de apoyar sus operaciones.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

4.2.2.3.1.1 Subsidio Federal Ordinario



Importe de los ingresos que el Gobierno Federal otorga mediante la asignación directa de recursos de manera periódica, para el desarrollo de actividades prioritarias de interés general, a través de las dependencias y entidades a los diferentes sectores de la sociedad, con el propósito de apoyar sus operaciones.

4.2.2.3.1.2 Subsidio Federal Extraordinario



Importe de los ingresos que el Gobierno Federal otorga mediante la asignación directa de recursos de manera extraordinaria, para el desarrollo de actividades prioritarias de interés general, a través de las dependencias y entidades a los diferentes sectores de la sociedad, con el propósito de apoyar sus operaciones.

4.2.2.3.2 Subsidio Estatal



Importe de los ingresos que el Gobierno Estatal otorga mediante la asignación directa de recursos de manera periódica o extraordinaria, para el desarrollo de actividades prioritarias de interés general, a través de las dependencias y entidades a los diferentes sectores de la sociedad, con el propósito de apoyar sus operaciones.

4.2.2.3.2.1 Subsidio Estatal Ordinario



Importe de los ingresos que el Gobierno Estatal otorga mediante la asignación directa de recursos de manera periódica, para el desarrollo de actividades prioritarias de interés general, a través de las dependencias y entidades a los diferentes sectores de la sociedad, con el propósito de apoyar sus operaciones.

4.2.2.3.2.2 Subsidio Estatal Extraordinario



Importe de los ingresos que el Gobierno Estatal otorga mediante la asignación directa de recursos de manera extraordinaria, para el desarrollo de actividades prioritarias de interés general, a través de las dependencias y entidades a los diferentes sectores de la sociedad, con el propósito de apoyar sus operaciones.

4.2.2.4 Ayudas Sociales



Importe de los ingresos por el ente público para otorgarlos a personas, instituciones y diversos sectores de la población para propósitos sociales. Se incluyen los recursos provenientes de donaciones.

4.2.2.4.1 Aportaciones



Importe de los ingresos obtenidos por aportaciones gratuitas con o sin un fin específico.

4.2.2.4.1.1 Aportaciones voluntarias



Importe de los ingresos obtenidos por aportaciones gratuitas de forma voluntaria con o sin un fin específico.

4.2.2.4.1.2 Aportaciones especiales



Importe de los ingresos obtenidos por aportaciones gratuitas con o sin un fin específico.

4.2.2.4.2 Donativos



Importe de los ingresos obtenidos por la cesión de derechos de forma gratuita de bienes muebles, inmuebles, así como insumos y aportaciones económicas con o sin fin específico.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

4.2.2.4.2.1	Donativos monetarios	☒
	Importe de los ingresos obtenidos por la cesión de derechos de forma gratuita, con o sin fin específico.	
4.2.2.4.2.2	Donativos en especie	☐
	Importe de los ingresos obtenidos por la cesión de derechos de forma gratuita de bienes muebles e inmuebles, así como insumos con o sin fin específico.	
4.2.2.5	Pensiones y Jubilaciones	☐
	Importe de los ingresos para el pago de pensiones y jubilaciones, que cubre el Gobierno Federal, Estatal y Municipal, o bien el Instituto de Seguridad Social.	
4.2.2.6	Transferencias del Exterior	☐
	Importe de los ingresos para el pago de cuotas y aportaciones a instituciones y órganos internacionales.	
4.3	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	☒
	Comprende el importe de los otros ingresos y beneficios que se derivan de transacciones y eventos inusuales, que no son propios del objeto del ente público.	
4.3.1	Ingresos Financieros	☒
	Comprende el importe de los ingresos por concepto de utilidades por participación patrimonial e intereses ganados.	
4.3.1.1	Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros	☒
	Importe de los ingresos obtenidos por concepto de intereses ganados de valores, créditos, bonos y otros.	
4.3.1.1.1	Productos financieros	☒
	Importe de los ingresos obtenidos por concepto de transacciones financieras y otros.	
4.3.1.1.1.1	Intereses ganados	☒
	Importe de los ingresos obtenidos por concepto de intereses ganados de valores, créditos, bonos y otros.	
4.3.1.1.1.2	Otros productos	☒
	Importe de los ingresos obtenidos por conceptos diferentes a los anteriores.	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

4.3.1.1.1.3 Intereses por fideicomiso



Importe de los ingresos obtenidos por concepto de intereses ganados de valores, créditos, bonos y otros.

4.3.1.9 Otros Ingresos Financieros



Importe de los ingresos obtenidos diferentes a utilidades por participación patrimonial e intereses ganados, no incluidos en las cuentas anteriores.

4.3.2 Incremento por Variación de Inventarios



Comprende la diferencia a favor entre el resultado en libros y el real al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

4.3.2.1 Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías para Venta



Monto de la diferencia a favor entre el resultado en libros y el real de las existencias de mercancías para venta al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

4.3.2.2 Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías Terminadas



Monto de la diferencia a favor entre el resultado en libros y el real de las existencias de mercancías terminadas al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

4.3.2.3 Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías en Proceso de Elaboración



Monto de la diferencia a favor entre el resultado en libros y el real de existencias de mercancías en proceso de elaboración al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

4.3.2.4 Incremento por Variación de Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción



Monto de la diferencia a favor entre el resultado en libros y el real de existencias de materias primas, materiales y suministros para producción al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

4.3.2.5 Incremento por Variación de Almacén de Materias Primas, Materiales y Suministros de Consumo ☐

Monto de la diferencia a favor entre el resultado en libros y el real de existencias de materias primas, materiales y suministros de consumo al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

4.3.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia ☐

Comprende la disminución de la estimación, deterioros u obsolescencia que se establece anualmente por contingencia de activos, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

4.3.3.1 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia ☐

Monto de la disminución de la estimación, deterioro u obsolescencia que se establece anualmente por contingencia, de los activos, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

4.3.4 Disminución del Exceso de Provisiones ☐

Comprende la disminución de la provisión que se establece anualmente por contingencia de pasivos, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

4.3.4.1 Disminución del Exceso en Provisiones ☐

Monto de la disminución de la provisión que se establece anualmente por contingencia de pasivos, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

4.3.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios ☒

Comprende el importe de los ingresos y beneficios varios que se derivan de transacciones y eventos inusuales, que no son propios del objeto del ente público, no incluidos en los rubros anteriores.

4.3.9.1 Otros Ingresos de Ejercicios Anteriores ☒

Importe de los ingresos pendientes de cobro de ejercicios anteriores.

4.3.9.1.1 Otros ingresos de ejercicios anteriores ☒

Importe de los ingresos pendientes de cobro de ejercicios anteriores.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

4.3.9.2	Bonificaciones y Descuentos Obtenidos	☒
	Importe de las deducciones obtenidas en los precios de compra por concepto de diferencias en calidad o peso, por mercancías dañadas, por retraso en la entrega, por infracciones a las condiciones del contrato.	
4.3.9.2.1	Bonificaciones y descuentos obtenidos	☒
	Importe de las deducciones obtenidas en los precios de compra por concepto de diferencias de calidad o peso, por mercancías dañadas, por el retraso en la entrega, por infracciones a las condiciones del contrato.	
4.3.9.3	Diferencias por Tipo de Cambio a Favor en Efectivo y Equivalentes	☒
	Importe a favor por el tipo de cambio de la moneda con respecto a otro país.	
4.3.9.3.1	Utilidad en cambios de divisas	☒
	Importe de los ingresos a favor por el tipo de cambio de la moneda con respecto a otro país.	
4.3.9.4	<i>Diferencias de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables</i>	☐
	<i>Importe por la ganancia relativa en la colocación de la deuda pública.</i>	
4.3.9.5	<i>Resultado por Posición Monetaria</i>	☐
	<i>Su utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.</i>	
4.3.9.6	<i>Utilidades por Participación Patrimonial</i>	☐
	<i>Importe de los ingresos obtenidos por concepto de utilidades por participación patrimonial.</i>	
4.3.9.9	Otros Ingresos y Beneficios Varios	☒
	Importe de los ingresos y beneficios varios que se derivan de transacciones y eventos inusuales, que no son propios del objeto del ente público, no incluidos en las cuentas anteriores.	
4.3.9.9.1	Ingresos varios	☒
	Importe de los ingresos y beneficios varios que se derivan de transacciones y eventos inusuales, que no son propios de la Universidad de Guadalajara.	
4.3.9.9.2	Incapacidades IMSS	☒
	Importe de los ingresos y beneficios varios que se derivan de transacciones y eventos inusuales del IMSS, que no son propios de la Universidad de Guadalajara.	
4.3.9.9.3	Ingresos por beneficios fiscales	☒
	Importe de los beneficios fiscales obtenidos por la adhesión al decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación, el 5 de diciembre de 2008.	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7
Cuentas Activas e Inactivas

4.3.9.9.4	Donativos en especie	☒
	Importe de los ingresos obtenidos por la donación de bienes consumibles en especie.	
5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	☒
	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.	
5.1.1.1.3	Sueldos base al personal permanente	☒
	Importe del gasto por remuneraciones al personal civil, de base o de confianza, de carácter permanente que preste sus servicios en la Universidad de Guadalajara. Los montos que importen estas remuneraciones serán fijados de acuerdo con los catálogos institucionales de puestos de la Universidad de Guadalajara.	
5.1.1.1.3.1	Sueldos base al personal permanente académico	☒
	Importe del gasto por percepciones correspondientes al personal académico con nombramiento definitivo, para categorías de tiempo completo, medio tiempo, asignatura A y B que laboran para las dependencias de la Red Universitaria. Incluye técnicos académicos.	
5.1.1.1.3.2	Sueldos base al personal permanente administrativo	☒
	Importe del gasto por percepciones correspondientes al personal administrativo con nombramiento definitivo por servicios prestados en las dependencias de la Red Universitaria.	
5.1.1.1.3.3	Sueldos base al personal permanente mandos medios, intermedios y superiores	☒
	Importe del gasto por remuneraciones al personal de categorías de mandos medios, intermedios y superiores que presta sus servicios en las dependencias de la Red Universitaria.	
5.1.1.2	Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	☒
	Importe del gasto por las percepciones correspondientes al personal de carácter eventual.	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

5.1.1.2.1 Honorarios asimilables a salarios



Importe del gasto por el pago por la prestación de servicios contratados con personas físicas, como profesionistas, técnicos, expertos y peritos, entre otros, por estudios, obras o trabajos determinados que correspondan a su especialidad. El pago de honorarios deberá sujetarse a las disposiciones aplicables.

5.1.1.2.1.1 Honorarios asimilables a salarios personal académico



Importe del gasto por el pago por la prestación de servicios, a personas físicas, tales como profesionistas, técnicos, expertos y peritos, entre otros, por estudios, obras o trabajos determinados que correspondan a su especialidad a través de contrato civil celebrado con la Universidad.

5.1.1.2.1.2 Honorarios asimilables a salarios personal administrativo



Importe del gasto por el pago por la prestación de servicios, a personas físicas, tales como profesionistas, técnicos, expertos y peritos, entre otros, por estudios, obras o trabajos determinados que correspondan a su especialidad a través de contrato civil celebrado con la Universidad.

5.1.1.2.1.3 Honorarios asimilables a salarios personal mandos medios, intermedios y superiores



Importe del gasto por el pago por la prestación de servicios, a personas físicas, tales como profesionistas, técnicos, expertos y peritos, entre otros, por estudios, obras o trabajos determinados que correspondan a su especialidad a través de contrato civil celebrado con la Universidad.

5.1.1.2.2 Sueldos base al personal eventual



Importe del gasto por las remuneraciones para el pago al personal de carácter transitorio que preste sus servicios en la Universidad de Guadalajara.

5.1.1.2.2.1 Sueldos base al personal eventual académico



Importe del gasto por las percepciones correspondientes al personal académico (incluye técnicos académicos) de nombramiento o contrato laboral de carácter temporal, para categorías de tiempo completo, medio tiempo, asignatura A y B que laboran para las dependencias de la Red Universitaria por tiempo determinado.

5.1.1.2.2.2 Sueldos base al personal eventual administrativo



Importe del gasto por las percepciones correspondientes al personal administrativo de nombramiento o contrato laboral de carácter temporal por servicios prestados en las dependencias de la Red Universitaria por tiempo determinado.

5.1.1.2.2.3 Sueldos base al personal eventual mandos medios, intermedios y superiores



Importe del gasto por las remuneraciones al personal que cubra plazas transitorias de mandos medios, intermedios y superiores que presta sus servicios en las dependencias de la Red Universitaria por tiempo determinado.

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.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

5.1.1.3.1	Primas por años de servicios efectivos prestados	☒
	Importe del gasto como complemento al sueldo del personal al servicio de la Universidad de Guadalajara, por años de servicios efectivos prestados, de acuerdo con la legislación aplicable.	
5.1.1.3.1.1	Primas por años de servicios efectivos prestados personal académico	☒
	Importe del gasto por pago de compensación por años de servicio.	
5.1.1.3.1.2	Primas por años de servicios efectivos prestados personal administrativo	☒
	Importe del gasto por pago de compensación por años de servicio.	
5.1.1.3.1.3	Primas por años de servicios efectivos prestados personal mandos medios, intermedios y superiores	☒
	Importe del gasto por pago de compensación por años de servicio.	
5.1.1.3.1.4	Primas por años de servicios efectivos prestados personal académico eventual	☒
	Importe del gasto por pago de compensación por años de servicio.	
5.1.1.3.1.5	Primas por años de servicios efectivos prestados personal administrativo eventual	☒
	Importe del gasto por pago de compensación por años de servicio.	
5.1.1.3.1.6	Primas por años de servicios efectivos prestados personal mandos medios, intermedios y superiores eventual	☒
	Importe del gasto por pago de compensación por años de servicio.	
5.1.1.3.2	Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	☒
	Importe del gasto por el personal que tenga derecho a vacaciones o preste sus servicios en domingo; aguinaldo o gratificación de fin de año al personal al servicio de la Universidad de Guadalajara.	
5.1.1.3.2.1	Prima vacacional	☒
	Importe del gasto por el personal que tenga el derecho a vacaciones.	
5.1.1.3.2.1.1	Prima vacacional personal académico	☒
	Importe del gasto por el pago de la prima vacacional.	
5.1.1.3.2.1.2	Prima vacacional personal administrativo	☒
	Importe del gasto por el pago de la prima vacacional.	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7 Cuentas Activas e Inactivas

5.1.1.3.2.1.3 Prima vacacional personal mandos medios, intermedios y superiores	☒
Importe del gasto por el pago de la prima vacacional.	
5.1.1.3.2.1.4 Prima vacacional personal académico eventual	☒
Importe del gasto por el pago de la prima vacacional.	
5.1.1.3.2.1.5 Prima vacacional personal administrativo eventual	☒
Importe del gasto por el pago de la prima vacacional.	
5.1.1.3.2.1.6 Prima vacacional personal mandos medios, intermedios y superiores eventual	☒
Importe del gasto por el pago de la prima vacacional.	
5.1.1.3.2.2 Prima dominical	☒
Importe del gasto por el personal que preste sus servicios en día domingo.	
5.1.1.3.2.2.1 Prima dominical personal administrativo	☒
Importe del gasto por el personal que preste sus servicios en día domingo.	
5.1.1.3.2.3 Gratificación anual	☒
Importe del gasto por el personal que tenga derecho a aguinaldo o gratificación de fin de año.	
5.1.1.3.2.3.1 Gratificación anual personal académico	☒
Importe del gasto por concepto de aguinaldo o gratificación de fin de año.	
5.1.1.3.2.3.2 Gratificación anual personal administrativo	☒
Importe del gasto por concepto de aguinaldo o gratificación de fin de año.	
5.1.1.3.2.3.3 Gratificación anual personal mandos medios, intermedios y superiores	☒
Importe del gasto por concepto de aguinaldo o gratificación de fin de año.	
5.1.1.3.2.3.4 Gratificación anual personal académico eventual	☒
Importe del gasto por concepto de aguinaldo o gratificación de fin de año.	
5.1.1.3.2.3.5 Gratificación anual personal administrativo eventual	☒
Importe del gasto por concepto de aguinaldo o gratificación de fin de año.	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 5.1.1.3.2.3.6 Gratificación anual personal mandos medios, intermedios y superiores eventual** ☒
Importe del gasto por concepto de aguinaldo o gratificación de fin de año.
- 5.1.1.3.3 Horas extraordinarias** ☒
Importe del gasto por remuneraciones a que tenga derecho el personal de la Universidad de Guadalajara por servicios prestados en horas que se realizan excediendo la duración máxima de la jornada de trabajo, guardias o turnos opcionales.
- 5.1.1.3.3.1 Horas extraordinarias personal administrativo** ☒
Importe del gasto por remuneraciones a que tenga derecho el personal de carácter permanente o transitorio, correspondiente a los niveles: administrativo, de servicio y técnico que presta sus servicios en las dependencias de la Red Universitaria, en horas extraordinarias.
- 5.1.1.3.4 Compensaciones** ☒
Importe del gasto por las percepciones que se otorgan a los servidores públicos bajo el esquema de compensaciones que determinen las disposiciones aplicables.
- 5.1.1.3.4.1 Compensaciones** ☒
Importe del gasto por los servicios prestados, pudiendo ser esfuerzos físicos, mentales y/o visuales, que desarrolla un trabajador a favor de la Universidad.
- 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.
- 5.1.1.4.1 Aportaciones de seguridad social** ☒
Importe del gasto por la aportación de la Universidad de Guadalajara, por concepto de seguridad social, en los términos de la legislación vigente.
- 5.1.1.4.1.1 Aportaciones de seguridad social (IMSS)** ☒
Importe del gasto por las cuotas que corresponden a la Universidad de Guadalajara en los términos de la Ley del Seguro Social.
- 5.1.1.4.1.2 Ayuda para gastos de matrimonio** ☒
Importe del gasto por la prestación de seguridad social establecida en la Ley del Seguro Social.
- 5.1.1.4.1.2.1 Ayuda para gastos de matrimonio personal académico** ☒
Importe del gasto por la prestación de seguridad social establecida en la Ley del Seguro Social para personal académico.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 5.1.1.4.1.2.2 Ayuda para gastos de matrimonio personal administrativo** ☒
Importe del gasto por la prestación de seguridad social establecida en la Ley del Seguro Social para el personal administrativo.
- 5.1.1.4.2 Aportaciones a fondos de vivienda** ☒
Importe del gasto por las aportaciones que corresponden a la Universidad de Guadalajara para proporcionar vivienda a su personal, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.
- 5.1.1.4.2.1 Aportaciones a fondos de vivienda (INFONAVIT)** ☒
Importe del gasto por las cuotas de los trabajadores que corresponden a la Universidad en los términos de la Ley del INFONAVIT.
- 5.1.1.4.3 Aportaciones al sistema para el retiro** ☒
Importe del gasto por los montos de las aportaciones de la Universidad de Guadalajara a favor del Sistema para el Retiro, correspondientes a los trabajadores al servicio de los mismos.
- 5.1.1.4.3.1 Aportaciones al sistema para el retiro (Régimen de Pensiones y Jubilaciones)** ☒
Importe del gasto por la cuota de los trabajadores que corresponde a la Universidad como aportación al régimen de pensiones y jubilaciones.
- 5.1.1.4.3.1.1 Aportaciones al sistema para el retiro (Régimen de Pensiones y Jubilaciones) personal académico** ☒
Importe del gasto por los montos de las aportaciones a favor del Sistema para el Retiro, correspondiente al personal académico.
- 5.1.1.4.3.1.10 Aportaciones al sistema para el retiro (Reg. de Pens. y Jub.) jubilados administrativos nuevo régimen** ☐
Importe del gasto por la cuota del personal administrativo, que corresponde a la Universidad como aportación al régimen de pensiones y jubilaciones.
- 5.1.1.4.3.1.2 Aportaciones al sistema para el retiro (Régimen de Pensiones y Jubilaciones) personal administrativo** ☒
Importe del gasto por la cuota del personal administrativo, que corresponde a la Universidad como aportación al régimen de pensiones y jubilaciones.
- 5.1.1.4.3.1.3 Aportaciones al sistema para el retiro (Régimen de Pensiones y Jubilaciones) personal mandos medios, intermedios y superiores** ☒
Importe del gasto por la cuota del personal mandos medios, intermedios y superiores, que corresponde a la Universidad como aportación al régimen de pensiones y jubilaciones.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 5.1.1.4.3.1.4 Aportaciones al sistema para el retiro (Régimen de Pensiones y Jubilaciones) personal académico eventual** ☒
- Importe del gasto por la cuota del personal académico eventual, que corresponde a la Universidad como aportación al régimen de pensiones y jubilaciones.
- 5.1.1.4.3.1.5 Aportaciones al sistema para el retiro (Régimen de Pensiones y Jubilaciones) personal administrativo eventual** ☒
- Importe del gasto por la cuota del personal administrativo eventual, que corresponde a la Universidad como aportación al régimen de pensiones y jubilaciones.
- 5.1.1.4.3.1.6 Aportaciones al sistema para el retiro (Régimen de Pensiones y Jubilaciones) personal mandos medios, intermedios y superiores eventual** ☒
- Importe del gasto por la cuota del personal mandos medios, intermedios y superiores eventual, que corresponde a la Universidad como aportación al régimen de pensiones y jubilaciones.
- 5.1.1.4.3.1.7 Aportaciones al sistema para el retiro (Régimen de Pensiones y Jubilaciones) Jubilados nuevo régimen** ☐
- Importe del gasto por la cuota del personal jubilado, que corresponde a la Universidad como aportación al régimen de pensiones y jubilaciones.*
- 5.1.1.4.3.1.8 Aportaciones al sistema para el retiro ((Reg.de Pens.y Jub.)Aportación Federal** ☒
- Importe del gasto por la cuota del personal académico y administrativo, que corresponde a la Universidad como aportación al régimen de pensiones y jubilaciones.
- 5.1.1.4.3.1.9 Aportaciones al sistema para el retiro (Reg. de Pens. y Jub.) jubilados académicos nuevo régimen** ☐
- Importe del gasto por la cuota del personal académico, que corresponde a la Universidad como aportación al régimen de pensiones y jubilaciones.*
- 5.1.1.4.4 Aportaciones para seguros** ☒
- Importe del gasto por las primas que corresponden a la Universidad de Guadalajara por concepto de seguro de vida, seguro de gastos médicos del personal a su servicio; así como, los seguros de responsabilidad civil y asistencia legal, en los términos de la legislación vigente. Incluye las primas que corresponden al Gobierno Federal por concepto de seguro de vida del personal militar.
- 5.1.1.4.4.1 Seguro de vida grupal** ☒
- Importe del gasto por las primas que corresponden a la Universidad de Guadalajara por concepto de seguro de vida de sus trabajadores.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 5.1.1.4.4.1.1 Seguro de vida grupal personal académico** ☒
Importe del gasto por las primas que corresponden a la Universidad de Guadalajara por concepto de seguro de vida.
- 5.1.1.4.4.1.2 Seguro de vida grupal personal administrativo** ☒
Importe del gasto por las primas que corresponden a la Universidad de Guadalajara por concepto de seguro de vida.
- 5.1.1.4.4.1.3 Seguro de vida grupal personal mandos medios, intermedios y superiores** ☒
Importe del gasto por las primas que corresponden a la Universidad de Guadalajara por concepto de seguro de vida.
- 5.1.1.4.4.1.4 Seguro de vida grupal personal académico eventual** ☒
Importe del gasto por las primas que corresponden a la Universidad de Guadalajara por concepto de seguro de vida.
- 5.1.1.4.4.1.5 Seguro de vida grupal personal administrativo eventual** ☒
Importe del gasto por las primas que corresponden a la Universidad de Guadalajara por concepto de seguro de vida.
- 5.1.1.4.4.1.6 Seguro de vida grupal personal mandos medios, intermedios y superiores eventual** ☒
Importe del gasto por las primas que corresponden a la Universidad de Guadalajara por concepto de seguro de vida.
- 5.1.1.4.4.1.7 Seguro de vida grupal jubilados nuevo régimen** ☒
Importe del gasto por las primas que corresponden a la Universidad de Guadalajara por concepto de seguro de vida.
- 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.
- 5.1.1.5.1 Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo** ☒
Importe del gasto por las cuotas que corresponden a los entes públicos para la constitución del fondo de ahorro del personal civil, según acuerdos contractuales establecidos. Incluye cuotas para la constitución del fondo de ahorro, y cuotas para el fondo de trabajo del personal del Ejército, Fuerza Aérea y Armada Mexicanos que corresponden al Gobierno Federal para la constitución de este fondo, en los términos de la Ley del ISSFAM.
- 5.1.1.5.1.1 Aportación fondo de ahorro** ☒
Importe del gasto por la cuota que corresponde a la Universidad de la aportación al fondo de ahorro de los trabajadores.
- 5.1.1.5.1.1.1 Aportación fondo de ahorro personal académico** ☒
Importe del gasto destinado a fomentar el ahorro del personal.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

5.1.1.5.1.1.2 Aportación fondo de ahorro personal administrativo Importe del gasto destinado a fomentar el ahorro del personal.	☒
5.1.1.5.1.1.3 Aportación fondo de ahorro personal mandos medios, intermedios y superiores Importe del gasto destinado a fomentar el ahorro del personal.	☒
5.1.1.5.1.1.4 Aportación fondo de ahorro personal académico eventual Importe del gasto destinado a fomentar el ahorro del personal.	☒
5.1.1.5.1.1.5 Aportación fondo de ahorro personal administrativo eventual Importe del gasto destinado a fomentar el ahorro del personal.	☒
5.1.1.5.1.1.6 Aportación fondo de ahorro personal mandos medios, intermedios y superiores eventual Importe del gasto destinado a fomentar el ahorro del personal.	☒
5.1.1.5.2 Indemnizaciones Importe del gasto por indemnizaciones al personal conforme a la legislación aplicable; tales como: por accidente de trabajo, por despido, entre otros.	☒
5.1.1.5.2.1 Liquidaciones al personal de carácter laboral Importe del gasto por el pago por concepto de liquidaciones o finiquitos al personal que deja de prestar sus servicios a las dependencias de la Red Universitaria.	☒
5.1.1.5.3 Prestaciones y haberes de retiro Importe del gasto por las erogaciones que la Universidad de Guadalajara realiza en beneficio de sus empleados por jubilaciones, haberes de retiro, pensiones, retiro voluntario, entre otros, cuando estas prestaciones no sean cubiertas por las instituciones de seguridad social. Incluye las asignaciones por concepto de aguinaldo a favor de los pensionados, cuyo pago se realice con cargo al erario. Incluye compensaciones de retiro a favor del personal del Servicio Exterior Mexicano, en los términos de la ley de la materia.	☒
5.1.1.5.3.1 Jubilaciones y pensiones <i>Importe del gasto por los pagos de jubilaciones y pensiones que se otorguen en beneficio del personal académico y administrativo en atención al mérito de sus servicios que prestaron en las dependencias de la Red Universitaria.</i>	☐

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

5.1.1.5.3.2 Jubilaciones y pensiones del Regimen Anterior



Asignaciones destinadas a cubrir los pagos de jubilaciones y pensiones que se otorguen en beneficio del personal académico y administrativo en atención al mérito de sus servicios que prestaron en las dependencias de la Red Universitaria. (Aguinaldo, prima vacacional, días diferenciales y sus prestaciones).

5.1.1.5.3.2.1 Jubilaciones y pensiones del Regimen Anterior



Asignaciones destinadas a cubrir los pagos de jubilaciones y pensiones que se otorguen en beneficio del personal académico y administrativo en atención al mérito de sus servicios que prestaron en las dependencias de la Red Universitaria. (Aguinaldo, prima vacacional, días diferenciales y sus prestaciones).

5.1.1.5.3.2.2 Aportaciones de seguridad social (IMSS) jubilaciones y pensiones del Regimen Anterior



Asignaciones destinadas a cubrir la aportación que corresponden a la Universidad en los términos de la Ley del Seguro Social de sus jubilados y pensionados.

5.1.1.5.3.2.3 Seguro de vida grupal jubilaciones y pensiones del Regimen Anterior



Asignaciones destinadas a cubrir las primas que corresponden a la Universidad de Guadalajara por concepto de seguro de vida de sus jubilados y pensionados.

5.1.1.5.3.2.4 Vales de despensa jubilaciones y pensiones del Regimen Anterior



Asignación destinada al pago de la prestación por este concepto de sus jubilados y pensionados.

5.1.1.5.3.3 Jubilaciones y pensiones del Regimen Nuevo



Asignaciones destinadas a cubrir los pagos correspondientes del nuevo régimen, que se otorguen en beneficio del personal académico y administrativo en atención al mérito de sus servicios que prestaron en las dependencias de la Red Universitaria. (Aguinaldo, prima vacacional, días diferenciales y sus prestaciones).

5.1.1.5.3.3.1 Aportaciones de Seguridad Social (IMSS) Jubilaciones y Pensiones del Régimen Nuevo



Asignaciones destinadas a cubrir la aportación que corresponden a la Universidad en los términos de la Ley del Seguro Social de sus jubilados y pensionados.

5.1.1.5.3.3.2 Seguro de vida grupal jubilaciones y pensiones del Régimen Nuevo



Asignaciones destinadas a cubrir las primas que corresponden a la Universidad de Guadalajara por concepto de seguro de vida de sus jubilados y pensionados.

5.1.1.5.3.3.3 Vales de despensa jubilaciones y pensiones del regimen nuevo



Asignación destinada al pago de la prestación por este concepto de sus jubilados y pensionados

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

5.1.1.5.3.3.4	Aportaciones al sistema para el retiro (Regimen de Pensiones y Jubilaciones jubilaciones y pensiones del Regimen Nuevo)	☒
	Asignaciones destinadas a cubrir las aportaciones de los jubilados y pensionados como aportación al régimen de pensiones y jubilaciones.	
5.1.1.5.4	Prestaciones contractuales	☒
	Importe del gasto por el costo de las prestaciones que la Universidad de Guadalajara otorga en beneficio de sus empleados, de conformidad con las condiciones generales de trabajo o los contratos colectivos de trabajo.	
5.1.1.5.4.1	Ayuda de despesa	☒
	Importe del gasto por el pago de la prestación económica por este concepto.	
5.1.1.5.4.1.1	Ayuda de despesa personal académico	☒
	Importe del gasto por el pago de la prestación económica por este concepto.	
5.1.1.5.4.1.2	Ayuda de despesa personal administrativo	☒
	Importe del gasto por el pago de la prestación económica por este concepto.	
5.1.1.5.4.1.3	Ayuda de despesa personal mandos medios, intermedios y superiores	☒
	Importe del gasto por el pago de la prestación económica al personal por este concepto.	
5.1.1.5.4.1.4	Ayuda de despesa personal académico eventual	☒
	Importe del gasto por el pago de la prestación económica al personal por este concepto.	
5.1.1.5.4.1.5	Ayuda de despesa personal administrativo eventual	☒
	Importe del gasto por el pago de la prestación económica al personal por este concepto.	
5.1.1.5.4.1.6	Ayuda de despesa personal mandos medios, intermedios y superiores eventual	☒
	Importe del gasto por el pago de la prestación económica al personal por este concepto.	
5.1.1.5.4.2	Ayuda de transporte	☒
	Importe del gasto por el pago de prestación económica por este concepto.	
5.1.1.5.4.2.1	Ayuda de transporte personal académico	☒
	Importe del gasto por el pago de prestación económica por este concepto.	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7 Cuentas Activas e Inactivas

5.1.1.5.4.2.2 Ayuda de transporte personal administrativo	☒
Importe del gasto por el pago de prestación económica por este concepto.	
5.1.1.5.4.2.3 Ayuda de transporte personal mandos medios, intermedios y superiores	☒
Importe del gasto por el pago de prestación económica por este concepto.	
5.1.1.5.4.2.4 Ayuda de transporte personal académico eventual	☒
Importe del gasto por el pago de prestación económica por este concepto.	
5.1.1.5.4.2.5 Ayuda de transporte personal administrativo eventual	☒
Importe del gasto por el pago de prestación económica por este concepto.	
5.1.1.5.4.2.6 Ayuda de transporte personal mandos medios, intermedios y superiores eventual	☒
Importe del gasto por el pago de prestación económica por este concepto.	
5.1.1.5.4.3 Ayuda de vivienda	☒
Importe del gasto por la aportación económica directa al salario por este concepto.	
5.1.1.5.4.3.1 Ayuda de vivienda personal académico	☒
Importe del gasto por la aportación económica directa al salario por este concepto.	
5.1.1.5.4.3.2 Ayuda de vivienda personal administrativo	☒
Importe del gasto por la aportación económica directa al salario por este concepto.	
5.1.1.5.4.3.3 Ayuda de vivienda personal mandos medios, intermedios y superiores	☒
Importe del gasto por la aportación económica directa al salario por este concepto.	
5.1.1.5.4.3.4 Ayuda de vivienda personal académico eventual	☒
Importe del gasto por la aportación económica directa al salario por este concepto.	
5.1.1.5.4.3.5 Ayuda de vivienda personal administrativo eventual	☒
Importe del gasto por la aportación económica directa al salario por este concepto.	
5.1.1.5.4.3.6 Ayuda de vivienda personal mandos medios, intermedios y superiores eventual	☒
Importe del gasto por la aportación económica directa al salario por este concepto.	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7 Cuentas Activas e Inactivas

5.1.1.5.4.4 Vales de despesa	☒
Importe del gasto por el pago de prestación económica por este concepto.	
5.1.1.5.4.4.1 Vales de despesa personal académico	☒
Importe del gasto por pago de prestación económica por este concepto.	
5.1.1.5.4.4.2 Vales de despesa personal administrativo	☒
Importe del gasto por pago de prestación económica por este concepto.	
5.1.1.5.4.4.3 Vales de despesa personal académico eventual	☒
Importe del gasto por pago de prestación económica por este concepto.	
5.1.1.5.4.4.4 Vales de despesa personal administrativo eventual	☒
Importe del gasto por pago de prestación económica por este concepto.	
5.1.1.5.4.4.5 Vales de despesa jubilados régimen anterior	☐
Importe del gasto por pago de prestación económica por este concepto.	
5.1.1.5.4.4.6 Vales de despesa jubilados nuevo régimen	☐
Importe del gasto por pago de prestación económica por este concepto.	
5.1.1.5.4.5 Prestaciones no ligadas personal académico	☒
Importe del gasto por las prestaciones contractuales no ligadas a sueldo.	
5.1.1.5.4.5.1 Apoyo informático	☒
Importe del gasto por apoyo económico a trabajadores académicos para la adquisición de equipo de cómputo.	
5.1.1.5.4.5.10 Impresiones y publicaciones	☒
Importe del gasto por la prestación económica por concepto de impresiones y publicaciones.	
5.1.1.5.4.5.11 Suscripciones	☒
Importe del gasto por la prestación económica por concepto de suscripciones.	
5.1.1.5.4.5.12 Gastos de administración	☒
Importe del gasto por la prestación económica por concepto de gastos de administración.	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7 Cuentas Activas e Inactivas

5.1.1.5.4.5.13 Estudios posgrado	✓
Importe del gasto por la prestación económica por concepto de estudios de posgrado.	
5.1.1.5.4.5.14 Proceso electoral	✓
Importe del gasto por la prestación económica por concepto del proceso electoral.	
5.1.1.5.4.5.15 Equipamiento Delegaciones Académicas	✓
Importe del gasto por la prestación económica por concepto del equipamiento de delegaciones.	
5.1.1.5.4.5.16 Apoyo para material didáctico	✓
Importe del gasto por la prestación económica por concepto de apoyo para material didáctico.	
5.1.1.5.4.5.17 Programas especiales	✓
Importe del gasto por la prestación económica por concepto de programas especiales.	
5.1.1.5.4.5.18 Reconocimiento de Antigüedad	✓
Importe del gasto por la prestación económica por concepto de reconocimiento de antigüedad.	
5.1.1.5.4.5.19 Quinta Transitoria	✓
Importe del gasto por la prestación económica por concepto de quinta transitoria.	
5.1.1.5.4.5.2 Apoyos para cursos matrículas, inscripciones y conexiones al personal	✓
Importe del gasto por las prestaciones contractuales, por los conceptos de cursos de verano, matrículas, inscripciones y conexiones de Internet, entre otros.	
5.1.1.5.4.5.20 Prima de antigüedad	✓
Importe del gasto por la prestación económica por concepto de prima de antigüedad.	
5.1.1.5.4.5.21 Cuota fija por carga horaria	✓
Asignaciones destinadas a cubrir al profesor de asignatura con carga horaria superior a 15 hrs.	
5.1.1.5.4.5.3 Ayuda para guardería	✓
Importe del gasto al pago de la prestación económica para concepto de guardería.	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7 Cuentas Activas e Inactivas

5.1.1.5.4.5.4 Ayuda para gastos funerarios	☒
Importe del gasto por la prestación económica por concepto de gastos funerarios.	
5.1.1.5.4.5.5 Festejos	☒
Importe del gasto por la prestación económica por concepto de festejos.	
5.1.1.5.4.5.6 Pases al Club	☒
Importe del gasto por la prestación económica por concepto de pases al club.	
5.1.1.5.4.5.7 Hospedajes hoteles UdeG	☒
Importe del gasto por la prestación económica por concepto de hospedaje de hoteles U de G.	
5.1.1.5.4.5.8 Preseas al Merito Académico	☒
Importe del gasto por la prestación económica por concepto de preseas al mérito académico.	
5.1.1.5.4.5.9 Actividades culturales	☒
Importe del gasto por la prestación económica por concepto de actividades culturales.	
5.1.1.5.4.6 Prestaciones no ligadas personal administrativo	☒
Importe del gasto por las prestaciones contractuales no ligadas a sueldo.	
5.1.1.5.4.6.1 Apoyo informático	☒
Importe del gasto por apoyo económico a trabajadores administrativos para la adquisición de equipo de cómputo.	
5.1.1.5.4.6.10 Programa integral de salud	☒
Importe del gasto por la prestación económica por concepto del programa integral de salud.	
5.1.1.5.4.6.11 Gastos de administración	☒
Importe del gasto por la prestación económica por concepto de gastos de administración.	
5.1.1.5.4.6.12 Festejos	☒
Importe del gasto por la prestación económica por concepto de festejos.	
5.1.1.5.4.6.13 Uniformes	☒
Importe del gasto por la prestación económica por concepto de uniformes.	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7 Cuentas Activas e Inactivas

5.1.1.5.4.6.14 Programas especiales	☒
Importe del gasto por la prestación económica por concepto de programas especiales.	
5.1.1.5.4.6.15 Reconocimiento de Antigüedad	☒
Importe del gasto por la prestación económica por concepto de reconocimiento de antigüedad.	
5.1.1.5.4.6.16 Quinta Transitoria	☒
Importe del gasto por la prestación económica por concepto de quinta transitoria.	
5.1.1.5.4.6.17 Prima de antigüedad	☒
Importe del gasto por la prestación económica por concepto de prima de antigüedad.	
5.1.1.5.4.6.2 Apoyos para cursos matriculas, inscripciones y conexiones al personal	☒
Importe del gasto por las prestaciones contractuales, por los conceptos de cursos de verano, matrículas, inscripciones, y conexiones de Internet, entre otros.	
5.1.1.5.4.6.3 Ayuda para guardería	☒
Importe del gasto por el pago de la prestación económica por concepto de ayuda para guardería.	
5.1.1.5.4.6.4 Ayuda para gastos funerarios	☒
Importe del gasto por la prestación económica por concepto de ayuda para gastos funerarios.	
5.1.1.5.4.6.5 Prestación no ligada económica	☒
Importe del gasto por la prestación económica por concepto de la prestación no ligada.	
5.1.1.5.4.6.6 Recreación	☒
Importe del gasto por la prestación económica por concepto de recreación.	
5.1.1.5.4.6.7 Hospedajes hoteles UdeG	☒
Importe del gasto por la prestación económica por concepto de hospedajes de hoteles U de G. Importe del gasto por la prestación económica por concepto de hospedajes de hoteles U de G.	
5.1.1.5.4.6.8 Actividades culturales	☒
Importe del gasto por la prestación económica por concepto de actividades culturales.	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7 Cuentas Activas e Inactivas

- 5.1.1.5.4.6.9 Fomento deportivo** ☒
Importe del gasto por la prestación económica por concepto de fomento deportivo.
- 5.1.1.5.4.7 Prima de antigüedad** ☐
Importe del gasto por el pago de prima legal de antigüedad, al personal académico y administrativo que labora en las dependencias de la Red Universitaria, conforme a los contratos colectivos de trabajo.
- 5.1.1.5.4.8 Otras Prestaciones** ☒
Importe del gasto por el pago de otras prestaciones contractuales, no consideradas en las anteriores.
- 5.1.1.5.5 Apoyos a la capacitación de los servidores públicos** ☒
Erogaciones destinadas a apoyar la capacitación orientada al desarrollo personal o profesional de los servidores públicos que determinen la Universidad de Guadalajara o que en forma individual se soliciten, de conformidad con las disposiciones que se emitan para su otorgamiento. Excluye las erogaciones por capacitación comprendidas en Servicios Generales.
- 5.1.1.5.5.1 Becas al personal** ☒
Importe del gasto por sostenimiento o ayuda para el personal que realice estudios en planteles educativos del país o del extranjero.
- 5.1.1.5.5.2 Seguro de gastos médicos becarios** ☒
Importe del gasto por la prima de seguros de gastos médicos para el personal que reciba apoyos para realizar estudios en el extranjero.
- 5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores Públicos** ☒
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.
- 5.1.1.6.1 Estímulos** ☒
Importe del gasto por los estímulos al personal de los entes públicos por productividad, desempeño, calidad, acreditación por titulación de licenciatura, años de servicio, puntualidad y asistencia, entre otros; de acuerdo con la normatividad aplicable.
- 5.1.1.6.1.1 Estímulos de productividad** ☒
Importe del gasto por el pago por este concepto.
- 5.1.1.6.1.2 Estímulos académicos** ☒
Importe del gasto por los estímulos al personal de acuerdo con la normatividad aplicable.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

5.1.1.6.1.3 Otros estímulos



Importe del gasto por otros estímulos no considerados en los anteriores.

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.

5.1.2.1.1 Materiales, útiles y equipos menores de oficina



Importe del gasto por la adquisición de materiales, artículos diversos y equipos menores propios para el uso de las oficinas tales como: papelería, formas, libretas, carpetas y cualquier tipo de papel, vasos y servilletas desechables, limpia-tipos; útiles de escritorio como engrapadoras, perforadoras manuales, sacapuntas; artículos de dibujo, correspondencia y archivo; cestos de basura y otros productos similares. Incluye la adquisición de artículos de envoltura, sacos y valijas, entre otros.

5.1.2.1.1.1 Materiales, útiles y equipos menores de oficina



Importe del gasto por la adquisición de materiales y artículos diversos, propios para el uso de las oficinas, tales como: papelería, formas, libretas, carpetas y cualquier tipo de papel, vasos y servilletas desechables, limpia-tipos; útiles de escritorio como engrapadoras, perforadoras manuales, sacapuntas; artículos de dibujo, correspondencia y archivo; cestos de basura y otros productos similares. Incluye la adquisición de artículos de envoltura, sacos y valijas, entre otros.

5.1.2.1.2 Materiales y útiles de impresión y reproducción



Importe del gasto por la adquisición de materiales utilizados en la impresión, reproducción y encuadernación, tales como: fijadores, tintas, pastas, logotipos y demás materiales y útiles para el mismo fin. Incluye rollos fotográficos.

5.1.2.1.2.1 Materiales y útiles de impresión y reproducción



Importe del gasto por la adquisición de materiales utilizados en la impresión, reproducción y encuadernación, tales como: papel, fijadores, tintas, pastas, logotipos y demás materiales y útiles para el mismo fin. Incluye rollos fotográficos.

5.1.2.1.3 Material estadístico y geográfico



Importe del gasto por la adquisición de publicaciones relacionadas con información estadística y geográfica. Se incluye la cartografía y publicaciones tales como: las relativas a indicadores económicos y socio-demográficos, cuentas nacionales, estudios geográficos y geodésicos, mapas, planos, fotografías aéreas y publicaciones relacionadas con información estadística y geográfica.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

5.1.2.1.3.1 Material estadístico y geográfico



Importe del gasto por la adquisición de publicaciones relacionadas con información estadística y geográfica. Se incluye la cartografía y publicaciones tales como: las relativas a indicadores económicos y socio-demográficos, estudios geográficos y geodésicos, mapas, planos, fotografías aéreas y publicaciones relacionadas con información estadística y geográfica.

5.1.2.1.4 Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones



Importe del gasto por insumos y equipos menores utilizados en el procesamiento, grabación e impresión de datos, así como los materiales para la limpieza y protección de los equipos tales como: tóner, medios ópticos y magnéticos, apuntadores y protectores, entre otros.

5.1.2.1.4.1 Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones



Importe del gasto por insumos y equipos menores utilizados en el procesamiento, grabación e impresión de datos, así como los materiales para la limpieza y protección de los equipos tales como: tóner, medios ópticos y magnéticos, apuntadores y protectores, entre otros.

5.1.2.1.5 Material impreso e información digital



Importe del gasto por la adquisición de toda clase de libros, revistas, periódicos, publicaciones, diarios oficiales, gacetas, material audiovisual, cassettes, discos compactos distintos a la adquisición de bienes intangibles (software). Incluye la suscripción a revistas y publicaciones especializadas, folletos, catálogos, formatos y otros productos mediante cualquier técnica de impresión y sobre cualquier tipo de material. Incluye impresión sobre prendas de vestir, producción de formas continuas, impresión rápida, elaboración de placas, clichés y grabados. Excluye conceptos considerados en la partida 213 Material estadístico y geográfico.

5.1.2.1.5.1 Material impreso



Importe del gasto por la adquisición de folletos, catálogos, formatos y otros productos mediante cualquier técnica de impresión y sobre cualquier tipo de material. Incluye impresión sobre prendas de vestir, producción de formas continuas, impresión rápida, elaboración de placas, clichés y grabados.

5.1.2.1.5.2 Material audiovisual



Importe del gasto por la adquisición de toda clase de artículos y materiales utilizados para la producción de audiovisuales, cortometrajes, programas de radio y televisión, tales como: cassetes, diapositivas, diapasones, filmas, películas, discos compactos distintos a la adquisición de bienes intangibles (software), entre otros.

5.1.2.1.5.3 Libros



Importe del gasto por la adquisición de libros. En esta cuenta analítica se registrarán los libros inventariables con valor unitario menor al establecido en las políticas de capitalización.

5.1.2.1.5.4 Revistas, periódicos, suscripciones y otros



Importe del gasto por la adquisición de revistas, periódicos, publicaciones, diarios oficiales y gacetas. Incluye la suscripción a revistas y publicaciones especializadas.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

5.1.2.1.6	Material de limpieza	☒
	Importe del gasto por la adquisición de materiales, artículos y enseres para el aseo, limpieza e higiene, tales como: escobas, jergas, detergentes, jabones y otros productos similares.	
5.1.2.1.6.1	Material de limpieza	☒
	Importe del gasto por la adquisición de materiales, artículos y enseres para el aseo, limpieza e higiene, tales como: escobas, jergas, detergentes, jabones, y otros productos similares.	
5.1.2.1.7	Materiales y útiles de enseñanza	☒
	Importe del gasto por la adquisición de todo tipo de material didáctico así como materiales y suministros necesarios para las funciones educativas.	
5.1.2.1.7.1	Materiales y útiles de enseñanza	☒
	Importe del gasto por la adquisición de todo tipo de material didáctico así como materiales y suministros necesarios para las funciones educativas que se requieren en aulas, talleres, diferentes al material para oficina.	
5.1.2.1.8	Materiales para el registro e identificación de bienes y personas	☒
	Importe del gasto por la adquisición de materiales requeridos para el registro e identificación en trámites oficiales y servicios a la población, tales como: pasaportes, certificados especiales, formas valoradas, placas de tránsito, licencias de conducir, entre otras.	
5.1.2.1.8.1	Materiales para el registro e identificación de bienes y personas	☒
	Importe del gasto por la adquisición de materiales requeridos para trámites de credencialización, marbetes, entre otras.	
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.	
5.1.2.2.1	Productos alimenticios para personas	☒
	Importe del gasto por todo tipo de productos alimenticios y bebidas manufacturados o no, independiente de la modalidad de compra o contratación, derivado de la ejecución de los programas institucionales tales como: salud, seguridad social, educativos, militares, culturales y recreativos, cautivos y reos en proceso de readaptación social, repatriados y extraditados, personal que realiza labores de campo o supervisión dentro del lugar de adscripción; derivado de programas que requieren permanencia de servidores públicos en instalaciones de la Universidad de Guadalajara, así como en el desempeño de actividades extraordinarias en el cumplimiento de la función pública. Excluye viáticos, gastos derivados de servicios oficiales y horas extraordinarias no justificadas.	
5.1.2.2.1.1	Productos alimenticios para personas en las instalaciones de la Red Universitaria	☒
	Importe del gasto por productos alimenticios, bebidas no alcohólicas y para la alimentación del personal de la Red Universitaria, derivado de las actividades que demandan de la permanencia de éstos por requerimientos de su cargo, así como los gastos de alimentación que se deriven de la gestión entre dependencias. Excluye viáticos por concepto de alimentación.	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

5.1.2.2.1.2 Productos alimenticios para personas que realizan labores de campo o supervisión ☒

Asignaciones destinadas a la adquisición de productos alimenticios, bebidas no alcohólicas y consumo en restaurantes, derivado de las actividades de supervisión, inspección o de labores en campo, dentro del área geográfica o lugar de su adscripción. Excluye viáticos por concepto de alimentación.

5.1.2.2.2 Productos alimenticios para animales ☒

Importe del gasto por productos alimenticios para la manutención de animales propiedad o bajo el cuidado de la Universidad de Guadalajara, tales como: forrajes frescos y achicalados, alimentos preparados, entre otros, así como los demás gastos necesarios para la alimentación de los mismos.

5.1.2.2.2.1 Productos alimenticios para animales ☒

Importe del gasto por productos alimenticios para la manutención de animales propiedad ó bajo el cuidado de la Red Universitaria, tales como: forrajes frescos y alimentos preparados, entre otros, así como los demás gastos necesarios para la alimentación de los mismos.

5.1.2.2.3 Utensilios para el servicio de alimentación ☒

Importe del gasto por todo tipo de utensilios necesarios para proporcionar este servicio, tales como: vajillas, cubiertos, baterías de cocina, licuadoras, tostadoras, cafeteras, básculas y demás electrodomésticos y bienes consumibles en operaciones a corto plazo.

5.1.2.2.3.1 Utensilios para el servicio de alimentación ☒

Importe del gasto por todo tipo de utensilios necesarios para proporcionar este servicio, tales como: vajillas, cubiertos, baterías de cocina, licuadoras, tostadoras, cafeteras, básculas y demás electrodomésticos y bienes consumibles en operaciones a corto plazo.

5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización ☒

Importe del gasto por toda clase de materias primas en estado natural, transformadas o semi-transformadas de naturaleza vegetal, animal y mineral que se utilizan en la operación del ente público, así como las destinadas a cubrir el costo de los materiales, suministros y mercancías diversas que los entes públicos adquieren para su comercialización.

5.1.2.3.1 Productos alimenticios, agropecuarios y forestales adquiridos como materia prima ☒

Importe del gasto por productos alimenticios como materias primas en estado natural, transformadas o semi-transformadas, de naturaleza vegetal y animal que se utilizan en los procesos productivos, no consideradas en las cuentas anteriores.

5.1.2.3.1.1 Productos alimenticios, agropecuarios y forestales adquiridos como materia prima ☒

Importe del gasto por materias primas en estado natural, transformadas o semi-transformadas requeridas para la preparación, siembra y cosecha de productos, en cultivos propiedad o en uso de la Universidad de Guadalajara.

5.1.2.3.8 Mercancías adquiridas para su comercialización ☒

Artículos o bienes no duraderos que adquiere la entidad para destinarlos a la comercialización de acuerdo con el giro normal de actividades del ente público.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 5.1.2.3.8.1 Mercancías adquiridas para su comercialización** ☒
- Asignaciones destinadas a cubrir el costo de los materiales, suministros y mercancías diversas que se adquieran para su comercialización.
- 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.
- 5.1.2.4.1 Productos minerales no metálicos** ☒
- Importe del gasto por productos de arena, grava, mármol, piedras calizas, piedras de cantera, otras piedras dimensionadas, arcillas refractarias y no refractarias y cerámica como ladrillos, bloques, tejas, losetas, pisos, azulejos, mosaicos y otros similares para la construcción; cerámica utilizada en la agricultura; loza y porcelana para diversos usos como inodoros, lavamanos, mingitorios y otros similares.
- 5.1.2.4.1.1 Productos minerales no metálicos** ☒
- Importe del gasto por productos de arena, grava, mármol, piedras calizas, piedras de cantera, otras piedras dimensionadas, arcillas refractarias y no refractarias y cerámica, tales como: pisos, azulejos, mosaicos, inodoros, lavamanos, mingitorios y otros similares, en exclusivo para mejora, conservación, reparación y mantenimiento menor de bienes inmuebles.
- 5.1.2.4.6 Material eléctrico y electrónico** ☒
- Importe del gasto por todo tipo de material eléctrico y electrónico tales como: cables, interruptores, tubos fluorescentes, focos, aislantes, electrodos, transistores, alambres, lámparas, entre otros, que requieran las líneas de transmisión telegráfica, telefónica y de telecomunicaciones, sean aéreas, subterráneas o submarinas; igualmente para la adquisición de materiales necesarios en las instalaciones radiofónicas, radiotelegráficas, entre otras.
- 5.1.2.4.6.1 Material eléctrico y electrónico** ☒
- Importe del gasto por todo tipo de material eléctrico y electrónico tales como: cables, interruptores, tubos fluorescentes, focos, aislantes, electrodos, transistores, alambres, lámparas, entre otros, que requieran las líneas de transmisión telegráfica, telefónica y de telecomunicaciones, sean aéreas, subterráneas o submarinas; igualmente para la adquisición de materiales necesarios en las instalaciones radiofónicas, radiotelegráficas, entre otras.
- 5.1.2.4.8 Materiales complementarios** ☒
- Importe del gasto por materiales para el acondicionamiento de las obras públicas y bienes inmuebles, tales como: tapices, pisos, persianas y demás accesorios.
- 5.1.2.4.8.1 Materiales complementarios** ☒
- Importe del gasto por materiales para el acondicionamiento de las obras de infraestructura y de bienes inmuebles, tales como: tapices, pisos, persianas y demás accesorios. Incluye materiales utilizados para acondicionamiento y conservación de jardines.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

5.1.2.4.9 Otros materiales y artículos de construcción y reparación



Importe del gasto por otros materiales para construcción y reparación no considerados en las partidas anteriores tales como: Productos de fricción o abrasivos a partir de polvos minerales sintéticos o naturales para obtener productos como piedras amolares, esmeriles de rueda, abrasivos en polvo, lijas, entre otros; pinturas, recubrimientos, adhesivos y selladores, como barnices, lacas y esmaltes; adhesivos o pegamento, impermeabilizantes, masillas, resanadores, gomas-cemento y similares, thinner y removedores de pintura y barniz, entre otros.

5.1.2.4.9.1 Otros materiales y artículos de construcción y reparación



Importe del gasto por otros materiales para construcción y reparación no considerados en las partidas anteriores tales como: productos de fricción o abrasivos a partir de polvos minerales sintéticos o naturales para obtener productos como piedras amolares, esmeriles de rueda, abrasivos en polvo, lijas, entre otros; pinturas, recubrimientos, adhesivos y selladores, como barnices, lacas y esmaltes; adhesivos o pegamento, impermeabilizantes, masillas, resanadores, gomas-cemento y similares, thinner y removedores de pintura y barniz, entre otros.

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.

5.1.2.5.1 Productos químicos básicos



Importe del gasto por productos químicos básicos: petroquímicos como benceno, tolueno, xileno, etileno, propileno, estireno a partir del gas natural, del gas licuado del petróleo y de destilados y otras fracciones posteriores a la refinación del petróleo; reactivos, fluoruros, fosfatos, nitratos, óxidos, alquinos, marcadores genéticos, entre otros.

5.1.2.5.1.1 Productos químicos básicos



Importe del gasto por productos químicos básicos: petroquímicos como benceno, tolueno, xileno, etileno, propileno, estireno a partir del gas natural, del gas licuado del petróleo y de destilados y otras fracciones posteriores a la refinación del petróleo; reactivos, fluoruros, fosfatos, nitratos, óxidos, alquinos, marcadores genéticos, entre otros.

5.1.2.5.2 Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos



Importe del gasto por fertilizantes nitrogenados, fosfatados, biológicos procesados o de otro tipo, mezclas, fungicidas, herbicidas, plaguicidas, raticidas, antigerminantes, reguladores del crecimiento de las plantas y nutrientes de suelos, entre otros. Incluye los abonos que se comercializan en estado natural.

5.1.2.5.2.1 Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos



Importe del gasto por fertilizantes nitrogenados, fosfatados, biológicos procesados o de otro tipo, mezclas, fungicidas, herbicidas, plaguicidas, raticidas, antigerminantes, reguladores del crecimiento de las plantas y nutrientes de suelos, entre otros. Incluye los abonos que se comercializan en estado natural.

5.1.2.5.3 Medicinas y productos farmacéuticos



Importe del gasto por medicinas y productos farmacéuticos de aplicación humana o animal, tales como: vacunas, drogas, medicinas de patente, medicamentos, sueros, plasma, oxígeno, entre otros. Incluye productos fármaco-químicos como alcaloides, antibióticos, hormonas y otros compuestos y principios activos.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 5.1.2.5.3.1 Medicinas y productos farmacéuticos** ☒
- Importe del gasto por medicinas y productos farmacéuticos de aplicación humana o animal, tales como: vacunas, drogas, medicinas de patente, medicamentos, sueros, plasma, oxígeno, entre otros. Incluye productos fármaco-químicos como alcaloides, antibióticos, hormonas y otros compuestos y principios activos.
- 5.1.2.5.4 Materiales, accesorios y suministros médicos** ☒
- Importe del gasto por toda clase de materiales y suministros médicos que se requieran en hospitales, unidades sanitarias, consultorios, clínicas veterinarias, etc., tales como: jeringas, gasas, agujas, vendajes, material de sutura, espátulas, lentes, lancetas, hojas de bisturí y prótesis en general.
- 5.1.2.5.4.1 Materiales, accesorios y suministros médicos** ☒
- Importe del gasto por toda clase de materiales, accesorios y suministros médicos que se requieran en hospitales, unidades sanitarias, consultorios, clínicas, clínicas veterinarias, etc.; tales como: jeringas, gasas, agujas, vendas, material de sutura, espátulas, lentes, lancetas, hojas de bisturí y prótesis en general.
- 5.1.2.5.5 Materiales, accesorios y suministros de laboratorio** ☒
- Importe del gasto por toda clase de materiales y suministros, tales como: cilindros graduados, matraces, probetas, mecheros, tanques de revelado, materiales para radiografía, electrocardiografía, medicina nuclear y demás materiales y suministros utilizados en los laboratorios médicos, químicos, de investigación, fotográficos, cinematográficos, entre otros. Esta partida incluye animales para experimentación.
- 5.1.2.5.5.1 Accesorios y suministros de laboratorio** ☒
- Importe del gasto por toda clase de materiales y suministros, tales como: cilindros graduados, matraces, probetas, mecheros, tanques de revelado, materiales para radiografía, electrocardiografía, medicina nuclear y demás materiales y suministros utilizados en los laboratorios médicos, químicos, de investigación, fotográficos, cinematográficos, entre otros.
- 5.1.2.5.5.2 Insumos para experimentación, explotación y reproducción animal** ☒
- Importe del gasto por toda clase de materiales y suministros, tales como: cilindros graduados, matraces, probetas, mecheros, tanques de revelado, materiales para radiografía, electrocardiografía, medicina nuclear y demás materiales y suministros utilizados en los laboratorios médicos, químicos, de investigación, fotográficos, cinematográficos, entre otros, utilizados para la experimentación, explotación y reproducción animal.
- 5.1.2.5.6 Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados** ☒
- Importe del gasto por productos a partir del hule o de resinas plásticas, perfiles, tubos y conexiones, productos laminados, placas espumas, envases y contenedores, entre otros productos. Incluye P.V.C.
- 5.1.2.5.6.1 Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados** ☒
- Importe del gasto por productos a partir del hule o de resinas plásticas, perfiles, tubos y conexiones, productos laminados, placas espumas, envases y contenedores, entre otros productos. Incluye P.V.C.
- 5.1.2.5.9 Otros productos químicos** ☒
- Importe del gasto por productos a partir del hule o de resinas plásticas, perfiles, tubos y conexiones, productos laminados, placas espumas, envases y contenedores, entre otros productos. Incluye P.V.C.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 5.1.2.5.9.1 Otros productos químicos** ☒
- Importe del gasto por productos a partir del hule o de resinas plásticas, perfiles, tubos y conexiones, productos laminados, placas espumas, envases y contenedores, entre otros productos. Incluye P.V.C.
- 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, aéreos, marítimo, lacustre y fluvial; así como de la maquinaria y equipo que lo utiliza.
- 5.1.2.6.1 Combustibles, lubricantes y aditivos** ☒
- Importe del gasto por productos derivados del petróleo (como gasolina, diesel, leña, etc.), aceites y grasas lubricantes para el uso en equipo de transporte e industrial y regeneración de aceite usado. Incluye etanol y biogás, entre otros. Excluye el petróleo crudo y gas natural, así como los combustibles utilizados como materia prima.
- 5.1.2.6.1.1 Combustibles para vehículos** ☒
- Importe del gasto por productos derivados del petróleo para el uso de equipo de transporte, tales como: gas, gasolina y diesel, entre otros. Excluye el petróleo crudo y gas natural.
- 5.1.2.6.1.2 Aceites, lubricantes y aditivos** ☒
- Importe del gasto por aceites, lubricantes y aditivos para el uso en equipo de transporte e industrial, tales como: lubricantes sólidos y sintéticos, aceites ligeros y pesados, aditivos esperadores anticongelantes y líquidos de frenos.
- 5.1.2.6.1.3 Combustibles para aparatos, equipos y maquinaria en general** ☒
- Importe del gasto por toda clase de combustibles en que se requieran para el funcionamiento de aparatos, equipo, calderas, generadores de electricidad y maquinaria en general; tales como: gas, gasolina y diesel, entre otros. Excluye el petróleo crudo y gas natural.
- 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.
- 5.1.2.7.1 Vestuario y uniformes** ☒
- Importe del gasto por toda clase de prendas de vestir: de punto, ropa de tela, cuero y piel y a la fabricación de accesorios de vestir: camisas, pantalones, trajes, calzado; uniformes y sus accesorios: insignias, distintivos, emblemas, banderas, banderines, uniformes y ropa de trabajo, calzado.
- 5.1.2.7.1.1 Vestuario y uniformes** ☒
- Importe del gasto por toda clase de prendas de vestir tales como: camisas, pantalones, trajes, calzado; uniformes y sus accesorios: insignias, distintivos, emblemas, banderas, banderines, entre otros. Excluye uniformes deportivos.
- 5.1.2.7.2 Prendas de seguridad y protección personal** ☒
- Importe del gasto por ropa y equipo de máxima seguridad, prendas especiales de protección personal, tales como: guantes, botas de hule y asbesto, de tela o materiales especiales, cascos, caretas, lentes, cinturones y demás prendas distintas de las prendas de protección para seguridad pública y nacional.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 5.1.2.7.2.1 Prendas de seguridad y protección personal** ☒
- Importe del gasto por prendas especiales de protección personal, tales como: guantes y botas de hule y asbesto, de tela o materiales especiales, cascos, chalecos blindados, caretas antigás para usos diversos, lentes, cinturones, entre otros.
- 5.1.2.7.3 Artículos deportivos** ☒
- Importe del gasto por todo tipo de artículos deportivos, tales como: balones, redes, trofeos, raquetas, guantes, entre otros, que los entes públicos realizan en cumplimiento de su función pública.
- 5.1.2.7.3.1 Artículos deportivos** ☒
- Importe del gasto por todo tipo de artículos deportivos, tales como: balones, redes, trofeos, raquetas, guantes, uniformes, entre otros. Se pueden incluir los siguientes artículos: para alpinismo, manoplas, caretas deportivas, martillos (lanzamiento), costales para box, pesas, discos (lanzamiento), silbatos para árbitro, espadas (esgrima), tiendas de campaña.
- 5.1.2.7.4 Productos textiles** ☒
- Importe del gasto por fibras naturales como lino, seda, algodón, ixtle y henequén; hilados e hilos de fibras naturales o sintéticas; telas, acabados y recubrimientos; alfombras, tapetes, cortinas, costales, redes y otros productos textiles que no sean prendas de vestir.
- 5.1.2.7.4.1 Productos textiles** ☒
- Importe del gasto por fibras naturales como lino, seda, algodón, ixtle y henequén; hilados e hilos de fibras naturales o sintéticas; telas, acabados y recubrimientos; alfombras, tapetes, cortinas, costales, redes y otros productos textiles que no sean prendas de vestir.
- 5.1.2.7.5 Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir** ☒
- Importe del gasto por todo tipo de blancos: batas, colchas, sábanas, fundas, almohadas, toallas, cobertores, colchones y colchonetas, entre otros.
- 5.1.2.7.5.1 Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir** ☒
- Importe del gasto por todo tipo de blancos: batas, colchas, sábanas, fundas, almohadas, toallas, cobertores, colchones y colchonetas, entre otros.
- 5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad** ☐
- Importe del gasto por materiales, sustancias explosivas y prendas de protección personal necesarias en los programas 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.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

5.1.2.9.1 Herramientas menores



Importe del gasto por herramientas auxiliares de trabajo, utilizadas en carpintería, silvicultura, horticultura, ganadería, agricultura y otras industrias, tales como: desarmadores, martillos, llaves para tuercas, carretillas de mano, cuchillos, navajas, tijeras de mano, sierras de mano, alicates, hojas para seguetas, micrómetros, cintas métricas, pinzas, martillos, prensas, berbiqués, garlopas, taladros, zapapicos, escaleras, micrófonos, detectores de metales manuales y demás bienes de consumo similares. Excluye las refacciones y accesorios señalados en este capítulo; así como herramientas y máquinas herramienta consideradas en bienes muebles, inmuebles e intangibles.

5.1.2.9.1.1 Herramientas menores



Importe del gasto por herramientas auxiliares de trabajo, utilizadas en carpintería, silvicultura, horticultura, ganadería, agricultura y otras industrias, tales como: desarmadores, martillos, llaves para tuercas, carretillas de mano, cuchillos, navajas, tijeras de mano, sierras de mano, alicates, hojas para seguetas, micrómetros, cintas métricas, pinzas, martillos, prensas, berbiqués, garlopas, taladros, zapapicos, escaleras, micrófonos, detectores de metales manuales y demás bienes de consumo similares. Excluye las refacciones y accesorios señalados en este capítulo; así como herramientas y máquinas herramienta consideradas en bienes muebles, inmuebles e intangibles.

5.1.2.9.2 Refacciones y accesorios menores de edificios



Importe del gasto por instrumental complementario y repuesto de edificios, tales como: candados, cerraduras, pasadores, chapas, llaves, manijas para puertas, herrajes y bisagras.

5.1.2.9.2.1 Refacciones y accesorios menores de edificios



Importe del gasto por instrumental complementario y repuesto de edificios, tales como: candados, cerraduras, pasadores, chapas, llaves, manijas para puertas, herrajes y bisagras.

5.1.2.9.3 Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo



Importe del gasto por refacciones y accesorios de escritorios, sillas, sillones, archiveros, máquinas de escribir, calculadoras, fotocopadoras, entre otros. Tales como: bases de 5 puntas, rodajas (para sillas y muebles), estructuras de sillas, pistones, brazos asientos y respaldos, tornillos, soleras, regatones, estructuras de muebles, entre otros.

5.1.2.9.3.1 Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo



Importe del gasto por refacciones y accesorios de escritorios, sillas, sillones, archiveros, máquinas de escribir, calculadoras, fotocopadoras, entre otros. Tales como: bases de 5 puntas, rodajas (para sillas y muebles), estructuras de sillas, pistones, brazos asientos y respaldos, tornillos, soleras, regatones, estructuras de muebles, entre otros.

5.1.2.9.4 Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información



Importe del gasto por componentes o dispositivos internos o externos que se integran al equipo de cómputo, con el objeto de conservar o recuperar su funcionalidad y que son de difícil control de inventarios, tales como: tarjetas electrónicas, unidades de discos internos, circuitos, bocinas, pantallas y teclados, entre otros.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 5.1.2.9.4.1 Refacciones y accesorios de equipo de computo y tecnologías de la información** ☒
- Importe del gasto por componentes o dispositivos internos o externos que se integran al equipo de cómputo, con el objeto de conservar o recuperar su funcionalidad y que son de difícil control de inventarios, tales como: tarjetas electrónicas, unidades de discos internos, circuitos, bocinas, pantallas y teclados, entre otros.
- 5.1.2.9.5 Refacciones y accesorios menores de equipo e instrumental médico y de laboratorio** ☒
- Importe del gasto por refacciones y accesorios para todo tipo de aparatos e instrumentos médicos y de laboratorio.
- 5.1.2.9.5.1 Refacciones y accesorios menores de equipo e instrumental médico y de laboratorio** ☒
- Importe del gasto por refacciones y accesorios para todo tipo de aparatos e instrumentos médicos y de laboratorio.
- 5.1.2.9.6 Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte** ☒
- Importe del gasto por transporte tales como: llantas, suspensiones, sistemas de frenos, partes eléctricas, alternadores, distribuidores, partes de suspensión y dirección, marchas, embragues, retrovisores, limpiadores, volantes, tapetes, reflejantes, bocinas, auto estéreos, gatos hidráulicos o mecánicos.
- 5.1.2.9.6.1 Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte** ☒
- Importe del gasto por autopartes de equipo de transporte tales como: llantas, suspensiones, sistemas de frenos, partes eléctricas, alternadores, distribuidores, partes de suspensión y dirección, marchas, embragues, retrovisores, limpiadores, volantes, tapetes, reflejantes, bocinas, auto estéreos, gatos hidráulicos o mecánicos.
- 5.1.2.9.8 Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos** ☒
- Importe del gasto por piezas, partes, componentes, aditamentos, implementos y reemplazos de maquinaria pesada, agrícola y de construcción, entre otros. Excluye refacciones y accesorios mayores contemplados en Bienes muebles, inmuebles e intangibles.
- 5.1.2.9.8.1 Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos** ☒
- Importe del gasto por refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos, tales como: piezas, partes, componentes, aditamentos, implementos y reemplazos de maquinaria, equipo agropecuario y de jardinería, industrial y de construcción, entre otros. Excluye refacciones y accesorios mayores contemplados en Bienes muebles, inmuebles e intangibles.
- 5.1.2.9.9 Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles** ☒
- Importe del gasto por instrumental complementario y repuestos menores no considerados en las cuentas anteriores.
- 5.1.2.9.9.1 Mobiliario de oficina y estantería** ☒
- Importe del gasto por bienes muebles y sistemas modulares, que la Red Universitaria requiera para el desempeño de sus funciones, tales como: estantes, ficheros, percheros, escritorios, sillas, sillones, anaqueles, archiveros, libreros, mesas, pupitres, caballetes, restiradores, entre otros, con valor unitario menor al establecido en las políticas de capitalización de los bienes muebles.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

5.1.2.9.9.10 Herramientas y maquinas - refacciones y accesorios



Importe del gasto por herramientas, máquinas-herramienta, refacciones y accesorios mayores, tales como: rectificadoras, cepilladoras, mortajadoras, pulidoras, lijadoras, sierras, taladros, martillos eléctricos, ensambladoras, fresadoras, encuadernadoras, discos agrícolas, cuchillas adaptables a maquinaria, entre otros, con valor unitario menor al establecido en las políticas de capitalización de los bienes muebles.

5.1.2.9.9.11 Equipo informático



Importe del gasto por equipos y aparatos de uso informático, para el procesamiento electrónico de datos y para el uso de redes, así como sus refacciones y accesorios mayores, tales como: servidores, computadoras, lectoras, terminales, monitores, procesadores, tableros de control, equipos de conectividad, unidades de almacenamiento, impresoras, lectores ópticos y magnéticos, componentes electrónicos como tarjetas simples o cargadas; circuitos, modem para computadora, fax y teléfono y arneses, entre otros, con valor unitario menor al establecido en las políticas de capitalización de los bienes muebles.

5.1.2.9.9.12 Otros bienes inventariables no capitalizables



Importe del gasto por otros bienes muebles, que las dependencias de la Red Universitaria requieren para el desempeño de sus funciones, incluye: bienes artísticos y culturales, tales como: esculturas, placas y monedas conmemorativas, pinturas, cuadros, colecciones diversas y ediciones históricas; equipo educacional y recreativo tales como: proyectores, cámaras, entre otros, con valor unitario menor al establecido en las políticas de capitalización de los bienes muebles.

5.1.2.9.9.2 Mobiliario excepto de oficina y estantería



Importe del gasto por bienes muebles que la Red Universitaria requiera para el desempeño de sus funciones, tales como: ensamblados, tapizados, sofás-cama, sillones reclinables, muebles de mimbre, ratán y bejuco y materiales similares, cocinas y sus partes. Excepto muebles de oficina y estantería. Con valor unitario menor al establecido en las políticas de capitalización de los bienes muebles.

5.1.2.9.9.3 Otros mobiliarios y equipos de administración



Importe del gasto por bienes muebles que la Red Universitaria requiera para el desempeño de sus funciones, tales como: máquinas de escribir, sumar, calcular y registrar; equipo de fotocopadoras, aspiradoras, enceradoras, grabadoras, radios, televisores, microfilmadoras, circuito cerrado de T.V., equipos de detección de fuego, alarma y voceo, hornos de microondas, entre otros. Incluye los utensilios para el servicio de alimentación. Con valor unitario menor al establecido en las políticas de capitalización de bienes muebles.

5.1.2.9.9.4 Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial



Importe del gasto por sistemas de aire acondicionado, calefacción de ambiente, ventilación y de refrigeración comercial e industrial. Incluye: estufas para calefacción, las torres de enfriamiento, sistemas de purificación de aire ambiental y compresores para refrigeración y aire acondicionado. Excluye los calentadores industriales de agua, calentadores de agua domésticos, radiadores eléctricos, ventiladores domésticos y sistemas de aire acondicionado para equipo de transporte. Con valor unitario menor al establecido en las políticas de capitalización de los bienes muebles.

5.1.2.9.9.5 Maquinaria y equipo agropecuario



Importe del gasto por maquinaria y equipo utilizados en las actividades agropecuarias, tales como: podadoras, cierras, desbrozadoras, segadoras, incubadoras, fertilizadoras, equipo de riego, fumigadoras, rotuladoras, bombas para agua, entre otros, con valor unitario menor al establecido en las políticas de capitalización de los bienes muebles.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

5.1.2.9.9.6 Maquinaria y equipo industrial



Importe del gasto por maquinaria y equipo industrial que requieran las dependencias de la Red Universitaria en el desempeño de sus funciones, tales como: licuadoras industriales, hornos eléctricos, motores, bombas industriales de cualquier tipo, compresoras, taladros, máquinas soldadoras, etc., con valor unitario menor al establecido en las políticas de capitalización de los bienes muebles.

5.1.2.9.9.7 Maquinaria y equipo de construcción



Importe del gasto por maquinaria y equipo utilizados en la construcción tales como: carretillas, revolvedoras, etc., con valor unitario menor al establecido en las políticas de capitalización de los bienes muebles.

5.1.2.9.9.8 Equipo de comunicación y telecomunicación



Importe del gasto por equipos y aparatos de comunicaciones y telecomunicaciones, refacciones y accesorios mayores, tales como: equipos de fax, de video tape, amplificadores, equipos telefónicos y telegráficos, conmutadores telefónicos, equipos intercomunicadores, foto elementos, frecuencímetros, generadores de señales, teléfonos celulares, otros equipos de comunicación, entre otros. Con valor unitario menor al establecido en las políticas de capitalización de los bienes muebles.

5.1.2.9.9.9 Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos



Importe del gasto por equipo de generación eléctrica, aparatos y accesorios electrónicos, tales como: generadoras de energía, plantas moto-generadoras de energía eléctrica, transformadores, no break, reguladores, equipo electrónico, módulos, probadores, tableros de transferencias, voltímetros, entre otros, con valor unitario menor al establecido en las políticas de capitalización de los bienes 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.

5.1.3.1.1 Energía eléctrica



Importe del gasto por contratación, instalación y consumo de energía eléctrica, necesarias para el funcionamiento de las instalaciones oficiales. Incluye alumbrado público.

5.1.3.1.1.1 Energía eléctrica



Importe del gasto por contratación, instalación y consumo de energía eléctrica requerida por las dependencias de la Red Universitaria para su funcionamiento.

5.1.3.1.2 Gas



Importe del gasto por suministro de gas al consumidor final por ducto, tanque estacionario o de cilindro.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

5.1.3.1.2.1	Gas	☒
Importe del gasto por suministro de gas al consumidor final por ducto, tanque estacionario o de cilindro.		
5.1.3.1.3	Agua	☒
Importe del gasto por consumo de agua potable y para riego, necesarios para el funcionamiento de las instalaciones oficiales.		
5.1.3.1.3.1	Agua	☒
Importe del gasto por consumo de agua potable y para riego, así como el pago de pipas de agua que requieran las dependencias de la Red Universitaria.		
5.1.3.1.4	Telefonía tradicional	☒
Importe del gasto por pago de servicio telefónico convencional nacional e internacional, mediante redes alámbricas, incluido el servicio de fax, requerido en el desempeño de funciones oficiales.		
5.1.3.1.4.1	Telefonía tradicional	☒
Importe del gasto por pago del servicio telefónico convencional nacional e internacional, mediante redes alámbricas, incluido el servicio de fax, que utilicen las dependencias de la Red Universitaria en el desempeño de sus funciones.		
5.1.3.1.5	Telefonía celular	☒
Importe del gasto por pago de servicios de telecomunicaciones inalámbricas o telefonía celular, requeridos para el desempeño de funciones oficiales.		
5.1.3.1.5.1	Telefonía celular	☒
Importe del gasto por servicios de telecomunicaciones inalámbricas y consumo de telefonía celular que utilicen las dependencias de la Red Universitaria en el desempeño de sus funciones.		
5.1.3.1.6	Servicio de telecomunicaciones y satélites	☒
Importe del gasto por servicios de la red de telecomunicaciones nacional e internacional, requeridos en el desempeño de funciones oficiales. Incluye la radiolocalización unidireccional o sistema de comunicación personal y selectiva de alerta, sin mensaje, o con un mensaje definido compuesto por caracteres numéricos o alfanuméricos. Incluye servicios de conducción de señales de voz, datos e imagen requeridos en el desempeño de funciones oficiales, tales como: servicios satelitales, red digital integrada y demás servicios no considerados en las redes telefónicas y de telecomunicaciones nacional e internacional.		
5.1.3.1.6.1	Servicio de telecomunicaciones y satélites	☒
Importe del gasto por servicios de telecomunicaciones nacionales e internacionales, que utilicen las dependencias de la Red Universitaria, en el desempeño de sus funciones. Incluye la radiolocalización unidireccional o sistema de comunicación personal y selectiva de alerta, sin mensaje, o con un mensaje definido compuesto por caracteres numéricos o alfanuméricos. Incluye servicios de conducción de señales de voz, datos e imagen requeridos en el desempeño de funciones oficiales, tales como: servicios satelitales, red digital integrada y demás servicios no considerados en las redes telefónicas y de telecomunicaciones nacional e internacional.		

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 5.1.3.1.7 Servicio de acceso de internet, redes y procesamiento de información** ☒
- Importe del gasto por servicio de acceso a Internet y servicios de búsqueda en la red. Provisión de servicios electrónicos, como hospedaje y diseño de páginas web y correo. Incluye procesamiento electrónico de información, como captura y procesamiento de datos, preparación de reportes, impresión y edición de archivos, respaldo de información, lectura óptica; manejo y administración de otras aplicaciones en servidores dedicados o compartidos, como tiendas virtuales, servicios de reservaciones, entre otras. Incluye microfilmación.
- 5.1.3.1.7.1 Servicio de acceso de internet, redes y procesamiento de información** ☒
- Importe del gasto por servicio de acceso a Internet y servicios de búsqueda en la red. Provisión de servicios electrónicos, como hospedaje y diseño de páginas web y correo. Incluye procesamiento electrónico de información, como captura y procesamiento de datos, preparación de reportes, impresión y edición de archivos, respaldo de información, lectura óptica; manejo y administración de otras aplicaciones en servidores dedicados o compartidos, como tiendas virtuales, servicios de reservaciones, entre otras. Incluye microfilmación.
- 5.1.3.1.8 Servicios postales y telegráficos** ☒
- Importe del gasto por servicio postal nacional e internacional, gubernamental y privado a través de los establecimientos de mensajería y paquetería y servicio telegráfico nacional e internacional, requeridos en el desempeño de funciones oficiales.
- 5.1.3.1.8.1 Servicios postales y telegráficos** ☒
- Importe del gasto por servicio postal nacional e internacional, gubernamental y privado a través de los establecimientos de mensajería y paquetería y servicio telegráfico nacional e internacional, requeridos en el desempeño de funciones oficiales.
- 5.1.3.1.9 Servicios integrales y otros servicios** ☒
- Importe del gasto por servicios integrales en materia de telecomunicaciones requeridos en el desempeño de funciones oficiales tales como: telefonía celular, radiocomunicación y radiolocalización, entre otros, cuando no sea posible su desagregación en las demás subcuentas de ésta cuenta. Incluye servicios de telecomunicaciones especializadas no clasificadas en otra parte, como rastreo de satélites, telemetría de comunicaciones, operación de estaciones de radar, telecomunicaciones transoceánicas.
- 5.1.3.1.9.1 Servicios integrales y otros servicios** ☒
- Importe del gasto por servicios integrales en materia de telecomunicaciones requeridos en el desempeño de funciones oficiales tales como: telefonía celular, radiocomunicación y radiolocalización, entre otros, cuando no sea posible su desagregación en las demás subcuentas de ésta cuenta. Incluye servicios de telecomunicaciones especializadas no clasificadas en otra parte, como rastreo de satélites, telemetría de comunicaciones, operación de estaciones de radar, telecomunicaciones transoceánicas.
- 5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento** ☒
- Importe del gasto por concepto de arrendamiento.
- 5.1.3.2.1 Arrendamiento de terrenos** ☒
- Importe del gasto por alquiler de terrenos.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 5.1.3.2.1.1 Arrendamiento de terrenos con personas físicas** ☒
- Importe del gasto por alquiler de terrenos que las dependencias de la Red Universitaria requieran.
- 5.1.3.2.1.2 Arrendamiento de terrenos con personas morales** ☒
- Importe del gasto por alquiler de terrenos que las dependencias de la Red Universitaria requieran.
- 5.1.3.2.2 Arrendamiento de edificios** ☒
- Importe del gasto por alquiler de toda clase de edificios e instalaciones como: viviendas y edificaciones no residenciales, salones para convenciones, oficinas y locales comerciales, teatros, estadios, auditorios, bodegas, entre otros que las dependencias de la Red Universitaria requieran.
- 5.1.3.2.2.1 Arrendamiento de edificios con personas físicas** ☒
- Importe del gasto por alquiler de toda clase de edificios e instalaciones como: viviendas y edificaciones no residenciales, salones para convenciones, oficinas y locales comerciales, teatros, estadios, auditorios, bodegas, entre otros que las dependencias de la Red Universitaria requieran.
- 5.1.3.2.2.2 Arrendamiento de edificios con personas morales** ☒
- Importe del gasto por alquiler de toda clase de edificios e instalaciones como: viviendas y edificaciones no residenciales, salones para convenciones, oficinas y locales comerciales, teatros, estadios, auditorios, bodegas, entre otros que las dependencias de la Red Universitaria requieran.
- 5.1.3.2.3 Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo** ☒
- Importe del gasto por alquiler de toda clase de mobiliario requerido en el cumplimiento de las funciones oficiales. Incluye bienes y equipos de tecnologías de la información, tales como: equipo de cómputo, impresoras y fotocopadoras, entre otras.
- 5.1.3.2.3.1 Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo con personas físicas** ☒
- Importe del gasto por alquiler de toda clase de mobiliario requerido en el cumplimiento de las funciones. Incluye bienes y equipos de tecnologías de la información, tales como: equipo de cómputo, impresoras y fotocopadoras, entre otras.
- 5.1.3.2.3.2 Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo con personas morales** ☒
- Importe del gasto por alquiler de toda clase de mobiliario requerido en el cumplimiento de las funciones. Incluye bienes y equipos de tecnologías de la información, tales como: equipo de cómputo, impresoras y fotocopadoras, entre otras.
- 5.1.3.2.4 Arrendamiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio** ☒
- Importe del gasto por alquiler de toda clase de equipo e instrumental médico y de laboratorio.
- 5.1.3.2.4.1 Arrendamiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio con personas físicas** ☒
- Importe del gasto por alquiler de toda clase de equipo e instrumental médico y de laboratorio.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 5.1.3.2.4.2 Arrendamiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio con personas morales** ☒
- Importe del gasto por alquiler de toda clase de equipo e instrumental médico y de laboratorio.
- 5.1.3.2.5 Arrendamiento de equipo de transporte** ☒
- Importe del gasto por el alquiler de toda clase de equipo de transporte, ya sea terrestre, aeroespacial, marítimo, lacustre y fluvial.
- 5.1.3.2.5.1 Arrendamiento de equipo de transporte con personas físicas** ☒
- Importe del gasto por toda clase de equipo de transporte que las dependencias de la Red Universitaria requieran en el desempeño de sus funciones oficiales.
- 5.1.3.2.5.2 Arrendamiento de equipo de transporte con personas morales** ☒
- Importe del gasto por alquiler de toda clase equipo de transporte que las dependencias de la Red Universitaria requieran en el desempeño de sus funciones oficiales.
- 5.1.3.2.6 Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas** ☒
- Importe del gasto por alquiler de toda clase de maquinaria para la construcción, la minería, actividades forestales, entre otras. Ejemplo: cribadoras, demolidoras, excavadoras, mezcladoras, revolvedoras, perforadoras, barrenadoras, grúas para la construcción, equipo para la extracción de petróleo y gas, sierras para corte de árboles y transportadores de bienes silvícolas, entre otros.
- 5.1.3.2.6.1 Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas con personas físicas** ☒
- Importe del gasto por alquiler de toda clase de maquinaria para la construcción, la minería, actividades forestales, entre otras. Ejemplo: cribadoras, demolidoras, excavadoras, mezcladoras, revolvedoras, perforadoras, barrenadoras, grúas para la construcción, equipo para la extracción de petróleo y gas, sierras para corte de árboles y transportadores de bienes silvícolas, entre otros.
- 5.1.3.2.6.2 Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas con personas morales** ☒
- Importe del gasto por alquiler de toda clase de maquinaria para la construcción, la minería, actividades forestales, entre otras. Ejemplo: cribadoras, demolidoras, excavadoras, mezcladoras, revolvedoras, perforadoras, barrenadoras, grúas para la construcción, equipo para la extracción de petróleo y gas, sierras para corte de árboles y transportadores de bienes silvícolas, entre otros.
- 5.1.3.2.7 Arrendamiento de activos intangibles** ☒
- Importe del gasto por el uso de patentes y marcas, representaciones comerciales e industriales, regalías por derechos de autor, membrecías, así como licencias de uso de programas de cómputo y su actualización.
- 5.1.3.2.7.1 Arrendamiento de activos intangibles con personas físicas** ☒
- Importe del gasto por el registro y uso de patentes, marcas, representaciones comerciales e industriales, y regalías por derechos de autor, membrecías, así como licencias de uso de programas de cómputo y su actualización.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

5.1.3.2.7.2 Arrendamiento de activos intangibles con personas morales



Importe del gasto por el registro y uso de patentes, marcas, representaciones comerciales e industriales, y regalías por derechos de autor, membrecías, así como licencias de uso de programas de cómputo y su actualización.

5.1.3.2.9 Otros arrendamientos



Importe del gasto por alquiler de toda clase de elementos no contemplados en las subcuentas anteriores, sustancias y productos químicos, sillas, mesas, utensilios de cocina, mantelería, lonas, carpas y similares para ocasiones especiales. Instrumentos musicales. Equipo médico como muletas y tanques de oxígeno. Equipo y vehículos recreativos y deportivos requeridos en el cumplimiento de las funciones oficiales.

5.1.3.2.9.1 Otros arrendamientos con personas físicas



Importe del gasto por alquiler de toda clase de elementos no contemplados en las subcuentas anteriores, sustancias y productos químicos, sillas, mesas, utensilios de cocina, mantelería, lonas, carpas y similares para ocasiones especiales. Instrumentos musicales. Equipo médico como muletas y tanques de oxígeno. Equipo y vehículos recreativos y deportivos requeridos en el cumplimiento de las funciones.

5.1.3.2.9.2 Otros arrendamientos con personas morales



Importe del gasto por toda clase de elementos no contemplados en las subcuentas anteriores, sustancias y productos químicos, sillas, mesas, utensilios de cocina, mantelería, lonas, carpas y similares para ocasiones especiales. Instrumentos musicales. Equipo médico como muletas y tanques de oxígeno. Equipo y vehículos recreativos y deportivos requeridos en el cumplimiento de las funciones.

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.

5.1.3.3.1 Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados



Importe del gasto por servicios legales, notariales y servicios de apoyo para efectuar trámites legales; la contratación de servicios de contabilidad, auditoría y asesoría contable y fiscal y servicios técnicos de contabilidad como cálculo de impuestos, elaboración de nóminas, llenado de formatos fiscales y otros no clasificados en otra parte. Excluye: servicios de mecanografía, elaboración de programas computacionales de contabilidad.

5.1.3.3.1.1 Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados con personas físicas



Importe del gasto por servicios legales, notariales y servicios de apoyo para efectuar trámites legales; la contratación de servicios de contabilidad, auditoría y asesoría contable y fiscal y servicios técnicos de contabilidad como cálculo de impuestos, elaboración de nóminas, llenado de formatos fiscales y otros no clasificados en otra parte. Excluye: Servicios de elaboración de programas computacionales de contabilidad.

5.1.3.3.1.2 Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados con personas morales



Importe del gasto por servicios legales, notariales y servicios de apoyo para efectuar trámites legales; la contratación de servicios de contabilidad, auditoría y asesoría contable y fiscal y servicios técnicos de contabilidad como cálculo de impuestos, elaboración de nóminas, llenado de formatos fiscales y otros no clasificados en otra parte. Excluye: servicios elaboración de programas computacionales de contabilidad.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

5.1.3.3.2 Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas ☒

Importe del gasto por servicios de arquitectura, arquitectura de paisaje, urbanismo, ingeniería civil, mecánica, electrónica, en proceso de producción y actividades relacionadas como servicios de dibujo, inspección de edificios, levantamiento geofísico, elaboración de mapas, servicios prestados por laboratorios de pruebas. Creación y desarrollo de diseños para optimizar el uso, valor y apariencia de productos como maquinaria, muebles, automóviles, herramientas y gráfico. Excluye: diseño de sistemas de cómputo y confección de modelos de vestir para reproducción masiva.

5.1.3.3.2.1 Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas con personas físicas ☒

Importe del gasto por servicios de arquitectura, arquitectura de paisaje, urbanismo, ingeniería civil, mecánica, electrónica, en proceso de producción y actividades relacionadas como servicios de dibujo, inspección de edificios, levantamiento geofísico, elaboración de mapas, servicios prestados por laboratorios de pruebas. Creación y desarrollo de diseños para optimizar el uso, valor y apariencia de productos como maquinaria, muebles, automóviles, herramientas y gráfico que se contraten con terceras personas para su aplicación en las actividades competencia de cada dependencia de la Red Universitaria. Excluye: diseño de sistemas de cómputo y confección de modelos de vestir para reproducción masiva.

5.1.3.3.2.2 Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas con personas morales ☒

Importe del gasto por servicios de arquitectura, arquitectura de paisaje, urbanismo, ingeniería civil, mecánica, electrónica, en proceso de producción y actividades relacionadas como servicios de dibujo, inspección de edificios, levantamiento geofísico, elaboración de mapas, servicios prestados por laboratorios de pruebas. Creación y desarrollo de diseños para optimizar el uso, valor y apariencia de productos como maquinaria, muebles, automóviles, herramientas y gráfico que se contraten con terceras personas para su aplicación en las actividades competencia de cada dependencia de la Red Universitaria. Excluye: diseño de sistemas de cómputo y confección de modelos de vestir para reproducción masiva.

5.1.3.3.3 Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información ☒

Importe del gasto por servicios en el campo de las tecnologías de información a través de actividades como planeación y diseño de sistemas de cómputo que integran hardware y software y tecnologías de comunicación, asesoría en la instalación de equipo y redes informáticas, administración de centros de cómputo y servicios de instalación de software, consultoría administrativa (administración general, financiera, organizacional, recursos humanos), científica y técnica (en biología, química, economía, sociología, estadística, geografía, matemáticas, física, agricultura, desarrollos turísticos, seguridad, comercio exterior, desarrollo industrial y otros no clasificados en otra parte). Incluye planeación, diseño y desarrollo de programas computacionales. Excluye: Servicios de investigación de mercados y encuestas de opinión pública, servicios de investigación y desarrollo científico, servicios de administración de negocios, consultoría en psicología, educación y servicios de empleo.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

5.1.3.3.3.1 Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información con personas físicas



Importe del gasto por servicios en el campo de las tecnologías de información a través de actividades como planeación y diseño de sistemas de cómputo que integran hardware y software y tecnologías de comunicación, asesoría en la instalación de equipo y redes informáticas, administración de centros de cómputo y servicios de instalación de software, consultoría administrativa (administración general, financiera, organizacional, recursos humanos), científica y técnica (en biología, química, economía, sociología, estadística, geografía, matemáticas, física, agricultura, desarrollos turísticos, seguridad, comercio exterior, desarrollo industrial y otros no clasificados en otra parte). Incluye planeación, diseño y desarrollo de programas computacionales. Excluye: Servicios de investigación de mercados y encuestas de opinión pública, servicios de investigación y desarrollo científico, servicios de administración de negocios, consultoría en psicología, educación y servicios de empleo.

5.1.3.3.3.2 Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información con personas morales



Importe del gasto por servicios en el campo de las tecnologías de información a través de actividades como planeación y diseño de sistemas de cómputo que integran hardware y software y tecnologías de comunicación, asesoría en la instalación de equipo y redes informáticas, administración de centros de cómputo y servicios de instalación de software, consultoría administrativa (administración general, financiera, organizacional, recursos humanos), científica y técnica (en biología, química, economía, sociología, estadística, geografía, matemáticas, física, agricultura, desarrollos turísticos, seguridad, comercio exterior, desarrollo industrial y otros no clasificados en otra parte). Incluye planeación, diseño y desarrollo de programas computacionales. Excluye: Servicios de investigación de mercados y encuestas de opinión pública, servicios de investigación y desarrollo científico, servicios de administración de negocios, consultoría en psicología, educación y servicios de empleo.

5.1.3.3.4 Servicios de capacitación



Importe del gasto por servicios profesionales que se contraten con personas físicas y morales por concepto de preparación e impartición de cursos de capacitación y/o actualización de los servidores públicos, en territorio nacional o internacional, en cumplimiento de los programas anuales de capacitación que establezcan la Universidad de Guadalajara. Excluye las erogaciones por capacitación correspondientes a las prestaciones comprendidas en Servicios Personales.

5.1.3.3.4.1 Servicios de capacitación con personas físicas



Importe del gasto por servicios profesionales que se contraten con personas físicas por concepto de preparación e impartición de cursos de capacitación y/o actualización que requieran las dependencias de la Red Universitaria, en territorio nacional o internacional, en cumplimiento de los programas anuales de capacitación de las mismas. Excluye las erogaciones por capacitación correspondientes a las prestaciones comprendidas en Servicios Personales.

5.1.3.3.4.2 Servicios de capacitación con personas morales



Importe del gasto por servicios profesionales que se contraten con personas morales por concepto de preparación e impartición de cursos de capacitación y/o actualización que requieran las dependencias de la Red Universitaria, en territorio nacional o internacional, en cumplimiento de los programas anuales de capacitación de las mismas. Excluye las erogaciones por capacitación correspondientes a las prestaciones comprendidas en Servicios Personales.

5.1.3.3.5 Servicios de investigación científica y desarrollo



Importe del gasto por investigación y desarrollo en ciencias físicas, de la vida (biología, botánica, biotecnología, medicina, farmacéutica, agricultura), ingeniería, química, oceanografía, geología y matemáticas, ciencias sociales y humanidades (economía, sociología, derecho, educación, lenguaje y psicología).

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

5.1.3.3.5.1 Servicios de investigación científica y desarrollo con personas físicas



Importe del gasto por investigación y desarrollo en ciencias físicas, de la vida (biología, botánica, biotecnología, medicina, farmacéutica, agricultura), ingeniería, química, oceanografía, geología y matemáticas, ciencias sociales y humanidades (economía, sociología, derecho, educación, lenguaje y psicología). Para su aplicación en las actividades de la Red Universitaria.

5.1.3.3.5.2 Servicios de investigación científica y desarrollo con personas morales



Importe del gasto por investigación y desarrollo en ciencias físicas, de la vida (biología, botánica, biotecnología, medicina, farmacéutica, agricultura), ingeniería, química, oceanografía, geología y matemáticas, ciencias sociales y humanidades (economía, sociología, derecho, educación, lenguaje y psicología). Para su aplicación en las actividades de la Red Universitaria.

5.1.3.3.6 Servicios de apoyo administrativo, fotocopiado e impresión



Importe del gasto por contratación de servicios de fotocopiado y preparación de documentos; digitalización de documentos oficiales, fax, engargolado, enmicado, encuadernación, corte de papel, recepción de correspondencia y otros afines. Incluye servicios de apoyo secretarial, servicios de estenografía en los tribunales, transcripción simultánea de diálogos para la televisión, reuniones y conferencias; servicios comerciales no previstos en las demás subcuentas anteriores. Incluye servicios de impresión de documentos oficiales necesarios tales como: pasaportes, certificados especiales, títulos de crédito, formas fiscales y formas valoradas, y demás documentos para la identificación, trámites oficiales y servicios a la población; servicios de impresión y elaboración de material informativo, tales como: padrones de beneficiarios, reglas de operación, programas sectoriales, regionales, especiales; informes de labores, manuales de organización, de procedimientos y de servicios al público; decretos, convenios, acuerdos, instructivos, proyectos editoriales (libros, revistas y gacetas periódicas), folletos, trípticos, dípticos, carteles, mantas, rótulos, y demás servicios de impresión y elaboración de material informativo. Incluye gastos como: avisos, precisiones, convocatorias, edictos, bases, licitaciones, diario oficial, concursos y aclaraciones, y demás información en medios masivos. Excluye las inserciones derivadas de campañas publicitarias y de comunicación social, las cuales se deberán registrar en las cuentas correspondientes a Servicios de Comunicación Social y Publicidad.

5.1.3.3.6.1 Servicios de apoyo administrativo, fotocopiado e impresión con personas físicas



Importe del gasto por contratación de servicios de fotocopiado y preparación de documentos; digitalización de documentos oficiales, fax, engargolado, enmicado, encuadernación, corte de papel, recepción de correspondencia y otros afines. Incluye servicios de apoyo secretarial, servicios de estenografía en los tribunales, transcripción simultánea de diálogos para la televisión, reuniones y conferencias; servicios comerciales no previstos en las demás subcuentas anteriores. Incluye servicios de impresión de documentos oficiales necesarios tales como: pasaportes, certificados especiales, títulos de crédito, formas fiscales y formas valoradas, y demás documentos para la identificación, trámites oficiales y servicios a la población; servicios de impresión y elaboración de material informativo, tales como: padrones de beneficiarios, reglas de operación, programas sectoriales, regionales, especiales; informes de labores, manuales de organización, de procedimientos y de servicios al público; decretos, convenios, acuerdos, instructivos, proyectos editoriales (libros, revistas y gacetas periódicas), folletos, trípticos, dípticos, carteles, mantas, rótulos, y demás servicios de impresión y elaboración de material informativo. Incluye gastos como: avisos, precisiones, convocatorias, edictos, bases, licitaciones, diario oficial, concursos y aclaraciones, y demás información en medios masivos. Excluye las inserciones derivadas de campañas publicitarias y de comunicación social las cuales se deberán registrar en las cuentas correspondientes a Servicios de Comunicación Social y Publicidad.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

5.1.3.3.6.2 Servicios de apoyo administrativo, fotocopiado e impresión con personas morales ☒

Importe del gasto por contratación de servicios de fotocopiado y preparación de documentos; digitalización de documentos oficiales, fax, engargolado, en micado, encuadernación, corte de papel, recepción de correspondencia y otros afines. Incluye servicios de apoyo secretarial, servicios de estenografía en los tribunales, transcripción simultánea de diálogos para la televisión, reuniones y conferencias; servicios comerciales no previstos en las demás subcuentas anteriores. Incluye servicios de impresión de documentos oficiales necesarios tales como: pasaportes, certificados especiales, títulos de crédito, formas fiscales y formas valoradas, y demás documentos para a identificación, trámites oficiales y servicios a la población; servicios de impresión y elaboración de material informativo, tales como: padrones de beneficiarios, reglas de operación, programas sectoriales, regionales, especiales; informes de labores, manuales de organización, de procedimientos y de servicios al público; decretos, convenios, acuerdos, instructivos, proyectos editoriales (libros, revistas y gacetas periódicas), folletos, trípticos, dípticos, carteles, mantas, rótulos, y demás servicios de impresión y elaboración de material informativo. Incluye gastos como: avisos, precisiones, convocatorias, edictos, bases, licitaciones, diario oficial, concursos y aclaraciones, y demás información en medios masivos. Excluye las inserciones derivadas de campañas publicitarias y de comunicación social las cuales se deberán registrar en las cuentas correspondientes a Servicios de Comunicación Social y Publicidad.

5.1.3.3.8 Servicios de vigilancia ☒

Importe del gasto por servicios de monitoreo de personas, objetos o procesos tanto de inmuebles de los entes públicos como de lugares de dominio público prestados por instituciones de seguridad.

5.1.3.3.8.1 Servicios de vigilancia con personas físicas ☒

Importe del gasto por servicios de monitoreo de personas, objetos o procesos tanto de inmuebles de la Universidad de Guadalajara como de lugares de dominio público prestados por instituciones de seguridad.

5.1.3.3.8.2 Servicios de vigilancia con personas morales ☒

Importe del gasto por servicios de monitoreo de personas, objetos o procesos tanto de inmuebles de la Universidad de Guadalajara como de lugares de dominio público prestados por instituciones de seguridad.

5.1.3.3.9 Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales ☒

Importe del gasto por servicios profesionales de investigación de mercados, de fotografía, todo tipo de traducciones escritas o verbales, veterinarios, de valuación de metales, piedras preciosas, obras de arte y antigüedades, y otros servicios profesionales, científicos y técnicos no clasificados en otra parte.

5.1.3.3.9.1 Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales con personas físicas ☒

Importe del gasto por servicios profesionales de investigación de mercados, de fotografía, todo tipo de traducciones escritas o verbales, veterinarios, de valuación de metales, piedras preciosas, obras de arte y antigüedades, y otros servicios profesionales, científicos y técnicos no clasificados en otra parte.

5.1.3.3.9.2 Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales con personas morales ☒

Importe del gasto por servicios profesionales de investigación de mercados, de fotografía, todo tipo de traducciones escritas o verbales, veterinarios, de valuación de metales, piedras preciosas, obras de arte y antigüedades, y otros servicios profesionales, científicos y técnicos no clasificados en otra parte.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales** ☒
- Importe del gasto por servicios financieros, bancarios y comerciales.
- 5.1.3.4.1 Servicios financieros y bancarios** ☒
- Importe del gasto por servicios financieros y bancarios, tales como: el pago de comisiones, intereses por adeudos de la Universidad de Guadalajara, descuentos e intereses devengados con motivo de la colocación de empréstitos, certificados u otras obligaciones a cargo de la Tesorería, de acuerdo con tratados, contratos, convenios o leyes. Incluye los gastos por la realización de avalúo de bienes muebles e inmuebles o por justipreciación.
- 5.1.3.4.1.1 Descuentos, comisiones y otros servicios bancarios** ☒
- Importe del gasto por servicios financieros, tales como: el pago de intereses, comisiones, descuentos, etc., de las dependencias de la Red Universitaria.
- 5.1.3.4.1.2 Otras comisiones e intereses** ☒
- Importe del gasto por comisiones, intereses por los créditos adquiridos con personas físicas o morales que no formen parte del sistema financiero.
- 5.1.3.4.1.3 Pérdida en cambios de divisas** ☒
- Importe del gasto por pérdida en cambios de divisas.
- 5.1.3.4.3 Servicios de recaudación, traslado y custodia de valores** ☒
- Importe del gasto por servicios financieros por guarda, custodia, traslado de valores y otros gastos inherentes a la recaudación.
- 5.1.3.4.3.1 Servicios de recaudación, traslado y custodia de valores** ☒
- Importe del gasto por servicios financieros por guarda, custodia, traslado de valores y otros gastos inherentes a la recaudación diferentes a las comisiones bancarias.
- 5.1.3.4.4 Seguros de responsabilidad patrimonial y fianzas** ☒
- Importe del gasto por primas con cargo al presupuesto autorizado de la Universidad de Guadalajara, por concepto de la contratación del seguro de responsabilidad patrimonial del Estado, que permita con la suma asegurada cubrir el monto equivalente a las indemnizaciones y que corresponderán a la reparación integral del daño y, en su caso, por el daño personal y moral, que se ocasionen como consecuencia de la actividad administrativa irregular del Estado. Excluye el monto de las erogaciones que resulten por insuficiencia de la suma asegurada contra el costo de la indemnización y, en su caso, los deducibles correspondientes.
- 5.1.3.4.4.1 Seguros de responsabilidad patrimonial y fianzas** ☒
- Importe del gasto por primas con cargo al presupuesto autorizado de las entidades de la red Universitaria, por concepto de la contratación del seguro de responsabilidad patrimonial y fianzas, que permita con la suma asegurada cubrir el monto equivalente a las indemnizaciones y que corresponderán a la reparación integral del daño y, en su caso, por el daño personal y moral, que se ocasionen como consecuencia de la actividad administrativa irregular. Excluye el monto de las erogaciones que resulten por insuficiencia de la suma asegurada contra el costo de la indemnización y, en su caso, los deducibles correspondientes.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

5.1.3.4.5 Seguros de bienes patrimoniales



Importe del gasto por primas por concepto de seguros contra robos, incendios, y demás riesgos o contingencias a que pueden estar sujetos los materiales, bienes muebles e inmuebles y todo tipo de valores registrados en los activos. Excluye el pago de deducibles previstos en el concepto: Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación, así como los seguros de vida del personal civil y militar o de gastos médicos.

5.1.3.4.5.1 Seguros de bienes patrimoniales



Importe del gasto por primas por concepto de seguros contra robos, incendios, y demás riesgos o contingencias a que pueden estar sujetos los materiales, bienes muebles e inmuebles y todo tipo de valores registrados en los activos. Excluye el pago de deducibles previstos en el concepto: Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación, así como los seguros de vida del personal civil y militar o de gastos médicos.

5.1.3.4.5.2 Reembolso de recuperación de siniestros



Importe del gasto por empresas universitarias, por la recuperación de las primas de seguros por siniestros de sus bienes muebles e inmuebles que están en sus resguardos.

5.1.3.4.6 Almacenaje, envase y embalaje



Importe del gasto por servicios de almacenamiento, embalaje, desembalaje, envase y desenvase de toda clase de objetos, artículos, materiales, mobiliario, entre otros.

5.1.3.4.6.1 Almacenaje, envase y embalaje



Importe del gasto por servicios de almacenamiento, embalaje, desembalaje, envase y desenvase de toda clase de objetos, artículos, materiales, mobiliario, entre otros.

5.1.3.4.7 Fletes y maniobras



Importe del gasto por costo de traslado, maniobras, embarque y desembarque de toda clase de objetos, artículos, materiales, mobiliario, entre otros, que no requieren de equipo especializado (camiones de redilas, tipo caja, con contenedor, plataforma para carga general), como de aquellos productos que por sus características (líquidos, gases) requieren ser transportados en camiones con equipo especializado (equipo de refrigeración, equipo para transportar materiales y residuos peligrosos, plataformas para carga especializada y mudanzas).

5.1.3.4.7.1 Fletes y maniobras



Importe del gasto por costo de traslado, maniobras, embarque y desembarque de toda clase de objetos, artículos, materiales, mobiliario, entre otros, que no requieren de equipo especializado (camiones de redilas, tipo caja, con contenedor, plataforma para carga general), como de aquellos productos que por sus características (líquidos, gases) requieren ser transportados en camiones con equipo especializado (equipo de refrigeración, equipo para transportar materiales y residuos peligrosos, plataformas para carga especializada y mudanzas).

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.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 5.1.3.5.1 Conservación y mantenimiento menor de inmuebles** ☒
- Importe del gasto por servicios de conservación y mantenimiento menor de edificios, locales, terrenos, predios, áreas verdes y caminos de acceso, propiedad de la Nación o al servicio de los entes públicos, cuando se efectúen por cuenta de terceros, incluido el pago de deducibles de seguros.
- 5.1.3.5.1.1 Conservación y mantenimiento menor de inmuebles** ☒
- Importe del gasto por servicios de conservación y mantenimiento menor de edificios, locales, terrenos, predios, áreas verdes y caminos de acceso, al servicio de las dependencias de la Red Universitaria, cuando se efectúen con terceros, incluido el pago de deducibles de seguros.
- 5.1.3.5.2 Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo** ☒
- Importe del gasto por servicios de instalación, reparación y mantenimiento de toda clase de mobiliario y equipo de administración, tales como: escritorios, sillas, sillones, archiveros, máquinas de escribir, calculadoras, fotocopadoras, entre otros. Incluye el pago de deducibles de seguros.
- 5.1.3.5.2.1 Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo** ☒
- Importe del gasto por servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación de toda clase de mobiliario y equipo de administración, propiedad o al servicio de las Dependencias de la Red Universitaria, siempre que se efectúen con terceros. Tales como: máquinas de escribir, calculadoras, fotocopadoras, sillas, sillones, televisiones, videocaseteras, DVD, grabadoras, equipos reproductores, etc.
- 5.1.3.5.3 Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología de la información** ☒
- Importe del gasto por servicios que se contraten con terceros para la instalación, reparación y mantenimiento de equipos de cómputo y tecnologías de la información, tales como: computadoras, impresoras, dispositivos de seguridad, reguladores, fuentes de potencia ininterrumpida, entre otros. Incluye el pago de deducibles de seguros.
- 5.1.3.5.3.1 Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología de la información** ☒
- Importe del gasto por servicios que se contraten con terceros para la instalación, reparación y mantenimiento de equipos de cómputo y tecnologías de la información, tales como: computadoras, impresoras, dispositivos de seguridad, reguladores, fuentes de potencia ininterrumpida, entre otros. Incluye el pago de deducibles de seguros.
- 5.1.3.5.4 Instalación, reparación y mantenimiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio** ☒
- Importe del gasto por servicios de instalación, reparación y mantenimiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio.
- 5.1.3.5.4.1 Instalación, reparación y mantenimiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio** ☒
- Importe del gasto por servicios de instalación, reparación y mantenimiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio propiedad o al servicio de las dependencias de la Red Universitaria.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 5.1.3.5.5 Reparación y mantenimiento de equipo de transporte** ☒
- Importe del gasto por servicios de reparación y mantenimiento del equipo de transporte terrestre, aeroespacial, marítimo, lacustre y fluvial e instalación de equipos en los mismos, propiedad o al servicio de los entes públicos.
- 5.1.3.5.5.1 Reparación y mantenimiento de equipo de transporte** ☒
- Importe del gasto por servicios de reparación y mantenimiento del equipo de transporte terrestre, aeroespacial, marítimo, lacustre y fluvial e instalación de equipos en los mismos, propiedad o al servicio de las dependencias de la Red Universitaria.
- 5.1.3.5.7 Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta** ☒
- Importe del gasto por servicios de instalación, reparación y mantenimiento de la maquinaria, otros equipos y herramienta, propiedad o al servicio de los entes públicos tales como: tractores, palas mecánicas, dragas, fertilizadoras, vehículos, embarcaciones, aeronaves, equipo especializado instalado en los inmuebles, entre otros, cuando se efectúen por cuenta de terceros. Incluye el mantenimiento de plantas e instalaciones productivas y el pago de deducibles de seguros.
- 5.1.3.5.7.1 Mantenimiento y conservación de maquinaria y equipo** ☒
- Importe del gasto por servicios de instalación, reparación y mantenimiento de la maquinaria, otros equipos y herramienta, propiedad o al servicio de los entes públicos tales como: tractores, palas mecánicas, dragas, fertilizadoras, vehículos, embarcaciones, aeronaves, equipo especializado instalado en los inmuebles, entre otros, cuando se efectúen por cuenta de terceros. Incluye el mantenimiento de plantas e instalaciones productivas y el pago de deducibles de seguros.
- 5.1.3.5.7.2 Servicios de instalación** ☒
- Importe del gasto por servicios de instalación de maquinaria y equipo propiedad o al servicio de las dependencias de la Red Universitaria.
- 5.1.3.5.8 Servicios de limpieza y manejo de desechos** ☒
- Importe del gasto por servicios de lavandería, limpieza, desinfección, higiene en los bienes muebles e inmuebles propiedad o al cuidado de los entes públicos. Servicios de manejo de desechos y remediación, como recolección y manejo de desechos, operación de sitios para enterrar desechos (confinamiento), la recuperación y clasificación de materiales reciclables y rehabilitación de limpieza de zonas contaminadas.
- 5.1.3.5.8.1 Servicios de limpieza y manejo de desechos** ☒
- Importe del gasto por servicios de lavandería, limpieza, desinfección, higiene en los bienes muebles e inmuebles propiedad o al cuidado de los entes públicos. Servicios de manejo de desechos y remediación, como recolección y manejo de desechos, operación de sitios para enterrar desechos (confinamiento), la recuperación y clasificación de materiales reciclables y rehabilitación de limpieza de zonas contaminadas.
- 5.1.3.5.9 Servicios de jardinería y fumigación** ☒
- Importe del gasto por control y exterminación de plagas, instalación y mantenimiento de áreas verdes como la plantación, fertilización y poda de árboles, plantas y hierbas.
- 5.1.3.5.9.1 Servicios de jardinería y fumigación** ☒
- Importe del gasto por servicios de control y exterminación de plagas, instalación y mantenimiento de áreas verdes como la plantación, fertilización y poda de árboles, plantas y hierbas de las dependencias de la Red Universitaria.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

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.

5.1.3.6.1 Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales



Importe del gasto por difusión del quehacer gubernamental y de los bienes y servicios públicos que presta la Universidad de Guadalajara, la publicación y difusión masiva de las mismas a un público objetivo determinado a través de televisión abierta y restringida, radio, cine, prensa, encartes, espectaculares, mobiliario urbano, tarjetas telefónicas, medios electrónicos e impresos internacionales, folletos, trípticos, dípticos, carteles, mantas, rótulos, producto integrado y otros medios complementarios; estudios para medir la pertinencia y efectividad de las campañas, así como los gastos derivados de la contratación de personas físicas y/o morales que presten servicios afines para la elaboración, difusión y evaluación de dichas campañas.

5.1.3.6.1.1 Gastos de propaganda e imagen institucional



Importe del gasto por difusión del quehacer Institucional y de los bienes y servicios que prestan las dependencias de la Red Universitarias, la publicación y difusión masiva de las mismas a través de televisión abierta y restringida, radio, cine, prensa, encartes, espectaculares, mobiliario urbano, medios electrónicos, relacionados con las actividades de comunicación social y la promoción de la imagen institucional.

5.1.3.6.1.2 Impresiones y publicaciones



Importe del gasto por impresiones y publicaciones de documentos de uso interno y externo de las dependencias de la Red Universitaria. Pueden incluirse: impresos, folletos, trípticos, dípticos, carteles, mantas, rótulos, producto integrado y otros medios complementarios; estudios para medir la pertinencia y efectividad de las campañas, así como los gastos derivados de la contratación de personas físicas y/o morales que presten servicios afines para la elaboración, difusión y evaluación de dichas campañas.

5.1.3.6.2 Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios



Importe del gasto por publicidad derivada de la comercialización de los productos o servicios de la Universidad de Guadalajara que generan un ingreso para el Estado. Incluye el diseño y conceptualización de campañas publicitarias; preproducción, producción, postproducción y copiado; publicación y difusión masiva de las mismas a un público objetivo determinado a través de televisión abierta y restringida, radio, cine, prensa, encartes, espectaculares, mobiliario urbano, tarjetas telefónicas, Internet, medios electrónicos e impresos internacionales, folletos, trípticos, dípticos, carteles, mantas, rótulos, producto integrado, puntos de venta, artículos promocionales, servicios integrales de promoción y otros medios complementarios, estudios para medir la pertinencia y efectividad de campañas; así como los gastos derivados de la contratación de personas físicas y/o morales que presenten servicios afines para la elaboración, difusión y evaluación de dichas campañas publicitarias. Excluye los gastos de difusión de mensajes que no comercializan productos o servicios.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

5.1.3.6.2.1 Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios ☒

Importe del gasto por publicidad derivada de la comercialización de los productos o servicios de la Universidad de Guadalajara que generan un ingreso para el Estado. Incluye el diseño y conceptualización de campañas publicitarias; preproducción, producción, postproducción y copiado; publicación y difusión masiva de las mismas a un público objetivo determinado a través de televisión abierta y restringida, radio, cine, prensa, encartes, espectaculares, mobiliario urbano, tarjetas telefónicas, Internet, medios electrónicos e impresos internacionales, folletos, trípticos, dípticos, carteles, mantas, rótulos, producto integrado, puntos de venta, artículos promocionales, servicios integrales de promoción y otros medios complementarios, estudios para medir la pertinencia y efectividad de campañas; así como los gastos derivados de la contratación de personas físicas y/o morales que presenten servicios afines para la elaboración, difusión y evaluación de dichas campañas publicitarias. Excluye los gastos de difusión de mensajes que no comercializan productos o servicios.

5.1.3.6.3 Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto internet ☒

Importe del gasto por diseño y conceptualización de campañas de comunicación, preproducción, producción y copiado.

5.1.3.6.3.1 Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto internet ☒

Importe del gasto por diseño y conceptualización de campañas de comunicación, preproducción, producción y copiado.

5.1.3.6.4 Servicios de revelado de fotografías ☒

Importe del gasto por concepto de revelado o impresión de fotografías.

5.1.3.6.4.1 Servicios de revelado de fotografías ☒

Importe del gasto por concepto de revelado o impresión de fotografías.

5.1.3.6.5 Servicios de la industria fílmica, del sonido y del video ☒

Importe del gasto por postproducción (doblaje, titulado, subtítulo, efectos visuales, animación, edición, conversión de formato, copiado de videos, entre otros) y otros servicios para la industria fílmica y del video (crestomatía y servicios prestados por laboratorios fílmicos).

5.1.3.6.5.1 Servicios de la industria fílmica, del sonido y del video ☒

Importe del gasto por postproducción (doblaje, titulado, subtítulo, efectos visuales, animación, edición, conversión de formato, copiado de videos, entre otros) y otros servicios para la industria fílmica y del video (crestomatía y servicios prestados por laboratorios fílmicos).

5.1.3.6.9 Otros servicios de información ☒

Importe del gasto por contratación de servicios profesionales con personas físicas o morales, por concepto de monitoreo de información en medios masivos de comunicación, de las actividades de la Universidad de Guadalajara, que no se encuentren comprendidas en las subcuentas mencionadas.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

5.1.3.6.9.1 Otros servicios de información



Importe del gasto por contratación de servicios profesionales con personas físicas o morales, por concepto de monitoreo de información en medios masivos de comunicación, de las actividades de la Red universitaria, que no se encuentren comprendidas en las subcuentas mencionadas.

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.

5.1.3.7.1 Pasajes aéreos



Importe del gasto por concepto de traslado de personal por vía aérea en cumplimiento de sus funciones públicas. Incluye gastos por traslado de presos, reparto y entrega de mensajería. Excluye los pasajes por concepto de becas y arrendamiento de equipo de transporte.

5.1.3.7.1.1 Pasajes aéreos nacionales e internacionales



Importe del gasto por transportación dentro y fuera del país, realizados por funcionarios, empleados y trabajadores de la Red Universitaria, cuando el desempeño de sus labores o comisiones lo requiera. Se incluyen los gastos de personas que asistan como invitados a eventos institucionales, así como el traslado de alumnos en viajes de prácticas, estudios o investigación.

5.1.3.7.2 Pasajes terrestres



Importe del gasto por concepto de traslado de personal por vía terrestre urbana y suburbana, interurbana y rural, taxis y ferroviario, en cumplimiento de sus funciones públicas. Incluye gastos por traslado de presos reparto y entrega de mensajería. Excluye pasajes por concepto de becas y arrendamiento de equipo de transporte.

5.1.3.7.2.1 Pasajes terrestres nacionales e internacionales



Importe del gasto por concepto de traslado de personal, alumnos e invitados de la Red Universitaria por vía terrestre urbana y suburbana, interurbana y rural, taxis y ferroviario, cuando lo requiera el desempeño de sus actividades. Excluye pasajes por concepto de becas y arrendamiento de equipo de transporte.

5.1.3.7.2.2 Pasajes terrestres nacionales para la gestión entre dependencias



Importe del gasto por concepto de traslado de personal, alumnos e invitados de la Red Universitaria por vía terrestre urbana y suburbana, interurbana y rural, taxis y ferroviario, cuando corresponda al desempeño de las actividades de la gestión institucional entre dependencias. Incluye viáticos de transporte local en el lugar de la comisión de trabajo, estudio e investigación

5.1.3.7.5 Viáticos en el país



Importe del gasto por concepto de alimentación, hospedaje y arrendamiento de vehículos en el desempeño de comisiones temporales dentro del país, derivado de la realización de labores en campo o de supervisión e inspección, en lugares distintos a los de su adscripción. Esta subcuenta aplica las cuotas diferenciales que señalen los tabuladores respectivos. Excluye los gastos de pasajes.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

5.1.3.7.5.1	Viáticos hospedaje nacional	☒
	Importe del gasto por cubrir a funcionarios, trabajadores, alumnos e invitados de la Red Universitaria, los gastos de hospedaje, cuando lo requiera el desempeño de sus actividades dentro del país.	
5.1.3.7.5.2	Viáticos hospedaje para la gestión entre dependencias	☒
	Importe del gasto por cubrir a funcionarios y trabajadores de la Red Universitaria, los gastos de hospedaje, cuando correspondan al desempeño de las actividades de la gestión institucional entre dependencias.	
5.1.3.7.5.3	Viáticos alimentación	☒
	Importe del gasto por cubrir a funcionarios, empleados, trabajadores, alumnos e invitados de la Red Universitaria, los gastos de alimentación, cuando lo requiera el desempeño de sus actividades dentro del país.	
5.1.3.7.5.4	Viáticos alimentación para la gestión entre dependencias	☒
	Importe del gasto por alimentación a funcionarios y trabajadores de la Red Universitaria, cuando correspondan al desempeño de las actividades de la gestión institucional entre dependencias.	
5.1.3.7.5.5	Viáticos otros gastos en el país	☒
	Importe del gasto por cubrir a personal universitario, alumnos e invitados oficiales, cualquier otro tipo de gasto autorizado no comprendido en las cuentas analíticas mencionadas anteriormente, cuando lo requiera el desempeño de sus actividades dentro del país, tales como: servicios telefónico e Internet, compra de papelería. Excluye los gastos de pasajes.	
5.1.3.7.6	Viáticos en el extranjero	☒
	Importe del gasto por concepto de alimentación, hospedaje y arrendamiento de vehículos en el desempeño de comisiones temporales fuera del país, derivado de la realización de labores en campo o de supervisión e inspección, en lugares distintos a los de su adscripción. Esta subcuenta aplica las cuotas diferenciales que señalen los tabuladores respectivos. Excluye los gastos de pasajes.	
5.1.3.7.6.1	Viáticos hospedaje en el extranjero	☒
	Importe del gasto por cubrir a funcionarios, trabajadores, alumnos e invitados de la Red Universitaria, los gastos de hospedaje, cuando lo requiera el desempeño de sus actividades fuera del país.	
5.1.3.7.6.2	Viáticos alimentación en el extranjero	☒
	Importe del gasto por cubrir a funcionarios, empleados, trabajadores, alumnos e invitados de la Red Universitaria, los gastos de alimentación, cuando lo requiera el desempeño de sus actividades fuera del país.	
5.1.3.7.6.3	Viáticos otros gastos en el extranjero	☒
	Importe del gasto por cubrir a personal universitario, alumnos e invitados oficiales, cualquier otro tipo de gasto autorizado no comprendido en las cuentas analíticas mencionadas anteriormente, cuando lo requiera el desempeño de sus actividades fuera del país, tales como: servicio telefónico e Internet, compra de papelería. Excluye los gastos de pasajes.	
5.1.3.7.9	Otros servicios de traslado y hospedaje	☒
	Importe del gasto por pago de servicios básicos distintos de los señalados en las subcuentas de ésta cuenta, requeridos en el desempeño de sus funciones oficiales.	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

5.1.3.7.9.1	Estacionamiento	☒
Importe del gasto por pago de servicios de estacionamiento, requeridos en el desempeño de actividades oficiales de funcionarios, empleados, trabajadores, alumnos e invitados de la Red Universitaria.		
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.		
5.1.3.8.1	Gastos de ceremonial	☒
Importe del gasto por servicios integrales que se contraten con motivo de organización y ejecución de recepciones de los titulares de la Universidad de Guadalajara al personal del Cuerpo Diplomático acreditado y personalidades nacionales o extranjeras residentes o de visita en el territorio nacional, así como para cubrir dichos gastos en eventos que se realicen en el extranjero; siempre y cuando que por tratarse de servicios integrales no puedan desagregarse en otras cuentas de materiales y suministros y servicios generales. Incluye bienes y servicios tales como: organización y ejecución de recepciones, adornos, escenografía, entre otros.		
5.1.3.8.1.1	Gastos de ceremonial	☒
Importe del gasto por motivo de recepciones a personalidades nacionales o extranjeras, residentes o de visita en el territorio nacional, tales como: organización y ejecución de recepciones, adornos, escenografía, entre otros, para ceremonias oficiales.		
5.1.3.8.2	Gastos de orden social y cultural	☒
Importe del gasto por servicios integrales que se contraten con motivo de la celebración de actos conmemorativos, de orden social y cultural.		
5.1.3.8.2.1	Gastos de orden social	☒
Importe del gasto por motivo de celebración de actos conmemorativos, de orden social y cultural, tales como: ofrendas florales y luctuosas, etc., para las ceremonias patrióticas.		
5.1.3.8.2.2	Obsequios	☒
Importe del gasto por obsequios que se otorguen como parte del protocolo a invitados o terceras personas que presten algún tipo de apoyo no remunerado a la institución y que estén debidamente autorizados de conformidad con las disposiciones en la normatividad institucional.		
5.1.3.8.2.3	Premios	☒
Importe del gasto por premios que se otorguen y que estén debidamente autorizados de conformidad con las disposiciones en la normatividad institucional.		
5.1.3.8.2.4	Reconocimientos	☒
Importe del gasto por reconocimientos que se otorguen y que estén debidamente autorizados de conformidad en la normatividad institucional.		

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

5.1.3.8.2.5 Espectáculos, eventos culturales, deportivos y sociales



Importe del gasto por celebración de espectáculos, audiciones, conciertos, obras de teatro y toda clase de eventos culturales, deportivos, sociales, escolares, etc.

5.1.3.8.3 Congresos y convenciones



Importe del gasto por celebración de congresos, convenciones, seminarios, simposios y cualquier otro tipo de foro análogo o de características similares, que se organicen en cumplimiento de lo previsto en los programas de la Universidad de Guadalajara, o con motivo de las atribuciones que les corresponden; siempre y cuando que por tratarse de servicios integrales no puedan desagregarse en otras cuentas de materiales y suministros y servicios generales. Incluye los gastos estrictamente indispensables que se ocasionen con motivo de la participación en dichos eventos de servidores públicos federales o locales, ponentes y conferencistas, entre otros.

5.1.3.8.3.1 Congresos y convenciones



Importe del gasto por celebración de congresos, convenciones, asambleas y reuniones de trabajo o eventos de índole similar. Se incluye el pago de indemnizaciones por los daños que sufran las instalaciones, el equipo o los demás bienes utilizados en el desarrollo de los eventos. Pueden incluirse los siguientes eventos: adaptación y decoración de instalaciones, alquiler de local y equipo con personas morales, cuotas de inscripción a congresos y convenciones, gastos de invitaciones, gastos por alimentación, gastos por montaje de pabellones, gastos por mantenimiento de los congresos, convenciones, gastos de publicidad y propaganda.

5.1.3.8.4 Exposiciones



Importe del gasto por contratación de personas físicas y morales para la instalación y sostenimiento de exposiciones y cualquier otro tipo de muestra análoga o de características similares, que se organicen en cumplimiento de lo previsto en los programas de la Universidad de Guadalajara, o con motivo de las atribuciones que les corresponden, siempre y cuando no puedan desagregarse en otras cuentas de materiales y suministros y servicios generales. Incluye el pago de indemnizaciones por los daños que sufran los bienes expuestos.

5.1.3.8.4.1 Exposiciones



Importe del gasto por instalación, celebración y sostenimiento de exposiciones. Se incluye el pago de indemnizaciones por los daños que sufran las instalaciones, el equipo o los demás bienes utilizados en el desarrollo de los eventos. Pueden incluirse los siguientes eventos: adaptación y decoración de instalaciones, alquiler de local y equipo con personas morales, gastos de invitaciones, gastos por alimentación, gastos por montaje de pabellones, gastos por mantenimiento de exposiciones, gastos de publicidad y propaganda, así como el transporte de materiales y productos para exposición.

5.1.3.8.5 Gastos de representación



Importe del gasto autorizado a los servidores públicos de mandos medios y superiores por concepto de atención a actividades institucionales originadas por el desempeño de las funciones encomendadas para la consecución de los objetivos de la Universidad de Guadalajara a los que estén adscritos.

5.1.3.8.5.1 Gastos de consumo en restaurante por representación oficial



Importe del gasto que se realiza fuera de las instalaciones de las dependencias de la Red Universitaria, con propósito de coadyuvar al mejor desempeño de sus funciones y cumplimiento de sus responsabilidades; comprende las asignaciones destinadas al pago de los consumos en restaurantes.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 5.1.3.8.5.2 Otros gastos de servicios oficiales** ☒
- Importe del gasto por otro tipo de pagos por concepto de otros gastos relacionados por servicios oficiales no contemplados en ninguno de los rubros anteriores del presente concepto.
- 5.1.3.9 Otros Servicios Generales** ☒
- Importe del gasto por servicios generales, no incluidos en las cuentas anteriores.
- 5.1.3.9.2 Impuestos y derechos** ☒
- Importe del gasto por impuestos y/o derechos que cause la venta de productos y servicios al extranjero, gastos de escrituración, legalización de exhortos notariales, de registro público de la propiedad, tenencias y canje de placas de vehículos oficiales, diligencias judiciales; derechos y gastos de navegación, de aterrizaje y despegue de aeronaves, de verificación, certificación, y demás impuestos y derechos conforme a las disposiciones aplicables. Excluye impuestos y derechos de importación.
- 5.1.3.9.2.1 Impuestos y derechos** ☒
- Importe del gasto por otra clase de impuestos, derechos, etc., tales como: gastos de escrituración, legalización de exhorto notariales, de registro público de la propiedad, diligencias judiciales, así como derechos de verificación y multas, conforme a lo dispuesto por las leyes y disposiciones específicas que regulan las materias de que se trate. Puede incluirse el impuesto sobre uso o tenencia de vehículos, el derecho de circulación de vehículos y el pago por el uso de caminos de cuota.
- 5.1.3.9.2.2 IVA Acreditable** ☒
- El monto del impuesto al valor agregado trasladado por la adquisición de bienes y servicios.
- 5.1.3.9.3 Impuestos y derechos de importación** ☒
- Importe del gasto por impuestos y/o derechos que cause la adquisición de toda clase de bienes o servicios en el extranjero.
- 5.1.3.9.3.1 Impuestos y derechos de importación** ☒
- Importe del gasto por impuestos y/o derechos que cause la adquisición de toda clase de bienes o servicios en el extranjero.
- 5.1.3.9.4 Sentencias y resoluciones por autoridad competente** ☒
- Importe del gasto por pago de obligaciones o indemnizaciones derivadas de resoluciones emitidas por autoridad competente.
- 5.1.3.9.4.1 Sentencias y resoluciones por autoridad competente** ☒
- Importe del gasto por pago de obligaciones o indemnizaciones derivadas de resoluciones emitidas por autoridad competente.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

5.1.3.9.5 Penas, multas, accesorios y actualizaciones



Importe del gasto extemporáneo de pasivos fiscales, adeudos u obligaciones de pago, como multas, actualizaciones, intereses y demás accesorios por dichos pagos. Incluye los gastos financieros por pago extemporáneo de estimaciones y de ajuste de costos de obra pública, así como los gastos no recuperables derivados de la terminación anticipada de contratos de adquisiciones u obras públicas. Excluye causas imputables a servidores públicos.

5.1.3.9.5.1 Penas, multas, accesorios y actualizaciones



Importe del gasto extemporáneo de pasivos fiscales, adeudos u obligaciones de pago, como multas, actualizaciones, intereses y demás accesorios por dichos pagos y de acuerdo a normatividad Institucional vigente. Incluye los gastos financieros por pago extemporáneo de estimaciones y de ajuste de costos de obra pública, así como los gastos no recuperables derivados de la terminación anticipada de contratos de adquisiciones u obras públicas.

5.1.3.9.6 Otros gastos por responsabilidades



Asignaciones destinadas a cubrir las erogaciones derivadas del robo o extravío de recursos que no sean recuperables e impliquen afectar su presupuesto disponible. Incluye erogaciones que se deriven de la responsabilidad civil, montos diferenciales de las indemnizaciones que no cubran las sumas aseguradas, los importes deducibles del seguro de responsabilidad patrimonial de las Dependencias de la Red Universitaria así como aquellas erogaciones distintas de las consideradas en las demás partidas de este concepto, que impliquen afectar el presupuesto disponible de las dependencias. Excluye las recuperaciones de recursos que se realicen por los diversos medios establecidos por las disposiciones aplicables, como es el Fondo de Garantía para Reintegros.

5.1.3.9.6.1 Otros gastos por responsabilidades



Asignaciones destinadas a cubrir las erogaciones derivadas del robo o extravío de recursos que no sean recuperables e impliquen afectar su presupuesto disponible. Incluye erogaciones que se deriven de la responsabilidad civil, montos diferenciales de las indemnizaciones que no cubran las sumas aseguradas, los importes deducibles del seguro de responsabilidad patrimonial de las Dependencias de la Red Universitaria así como aquellas erogaciones distintas de las consideradas en las demás partidas de este concepto, que impliquen afectar el presupuesto disponible de las dependencias. Excluye las recuperaciones de recursos que se realicen por los diversos medios establecidos por las disposiciones aplicables, como es el Fondo de Garantía para Reintegros.

5.1.3.9.8 Impuesto sobre Nómina y otros que se deriven de una relación laboral



Importe del gasto por los beneficios fiscales obtenidos por la adhesión al decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación, el 5 de diciembre de 2008.

5.1.3.9.8.1 Subsidio ISR



Representa el importe del ISR subsidiado a los trabajadores con cargo a los ingresos obtenidos por la adhesión al decreto de beneficios fiscales publicado en el Diario Oficial de la Federación el 5 de diciembre de 2008. (Gasto por los beneficios fiscales obtenidos por la adhesión al decreto publicado en el Diario Oficial de la Federación, el 5 de diciembre de 2008.)

5.1.3.9.8.2 ISR Subsidiado



Asignaciones destinadas a cubrir los impuestos derivados de una relación laboral, a cargo del Ente, de conformidad con las leyes correspondientes (Ley de Servidores Públicos al Servicio del Estado).

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7
Cuentas Activas e Inactivas

5.1.3.9.9 Otros servicios generales



Importe del gasto por otros servicios no contemplados en las subcuentas anteriores y por realización de actividades propias de la función pública, entre otros. Incluye también con motivo de las actividades de coordinación del Ejecutivo Federal con el Presidente Electo, durante la segunda mitad del año en que termine el periodo presidencial, para el desarrollo de los trabajos cuya aplicación tendrá repercusiones para la nueva administración, como la participación en la elaboración de la iniciativa de la Ley de Ingresos y el proyecto de Presupuesto de Egresos de la Federación, así como otras actividades durante la etapa de transición.

5.1.3.9.9.1 Otros servicios generales



Importe del gasto por costos que resulten de los servicios que la Red Universitaria proporciona por concepto de trámites de registro y legalización de títulos profesionales.

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.

5.2.1 Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público



Comprende el importe del gasto por transferencias internas y asignaciones, a los entes públicos contenidos en el Presupuesto de Egresos con el objeto de sufragar gastos inherentes a sus atribuciones.

5.2.1.1 Asignaciones al Sector Público



Importe del gasto por las asignaciones destinadas a los entes públicos que forman parte del Gobierno, con el objeto de financiar gastos inherentes a sus atribuciones.

5.2.1.2 Transferencias Internas al Sector Público



Importe del gasto por las transferencias internas, que no implican las contraprestaciones de bienes o servicios, destinadas a entes públicos contenidos en el presupuesto de egresos, con el objeto de financiar gastos inherentes a sus funciones.

5.2.2 Transferencias al Resto del Sector Público



Comprende el importe del gasto por las transferencias destinadas, a entes públicos que no forman parte del presupuesto de egresos, otorgados por otros, con el objeto de sufragar gastos inherentes a sus atribuciones.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

5.2.2.1 Transferencias a Entidades Paraestatales

☐

Importe del gasto por las transferencias a entidades, que no presuponen la contraprestación de bienes o servicios, destinadas a entidades paraestatales no empresariales y no financieras, empresariales y no financieras, públicas financieras, de control presupuestario indirecto, con el objeto de financiar gastos inherentes a sus funciones.

5.2.2.2 Transferencias a Entidades Federativas y Municipios

☐

Importe del gasto por las transferencias que no suponen la contraprestación de bienes o servicios, destinados a favor de las Entidades Federativas y los Municipios, con la finalidad de apoyarlos en sus funciones, no incluidas en las cuentas de participaciones y aportaciones, así como sus fideicomisos para que ejecuten las acciones que se le han encomendado.

5.2.3 Subsidios y Subvenciones

☐

Comprende el importe del gasto por los subsidios y subvenciones que se otorgan para el desarrollo de actividades prioritarias de interés general a través del ente público a los diferentes sectores de la sociedad.

5.2.3.1 Subsidios

☐

Importe del gasto por los subsidios destinadas a promover y fomentar las operaciones del beneficiario; mantener los niveles en los precios; apoyar el consumo, la distribución y comercialización de los bienes; motivar la inversión; cubrir impactos financieros; promover la innovación tecnológica; así como para el fomento de las actividades agropecuarias, industriales o de servicios y vivienda.

5.2.3.2 Subvenciones

☐

Importe del gasto por las subvenciones destinadas a las empresas para mantener un menor nivel en los precios de bienes y servicios de consumo básico que distribuyen los sectores económicos.

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.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

5.2.4.1.1	Becarios	☒
Importe del gasto por pago a estudiante o recién egresado de cualquier carrera, ya sea de niveles medio superior o superior, con los conocimientos necesarios para desarrollar cualquier actividad relacionada con sus estudios.		
5.2.4.1.2	Seguros gastos médicos	☒
Importe del gasto por concepto de la prima de seguro de gastos médicos para becarios.		
5.2.4.1.3	Apoyos de programas específicos	☒
Importe del gasto por la prestación económica por concepto de programas específicos.		
5.2.4.2	Becas	☒
Importe del gasto por las becas destinadas a becas y otras ayudas para programas de formación o capacitación acordadas con personas.		
5.2.4.2.1	Becas alumnos nacionales	☒
Importe del gasto por sostenimiento o ayuda de estudiantes de origen mexicano, que realicen estudios en planteles educativos del país o del extranjero, de conformidad con las disposiciones que al efecto establezca la normatividad institucional.		
5.2.4.2.2	Becas alumnos extranjeros	☒
Importe del gasto por sostenimiento o ayuda de estudiantes de procedencia extranjera, que realicen estudios en dependencias de la Red Universitaria, de conformidad con las disposiciones que al efecto establezca la normatividad institucional.		
5.2.4.2.3	S.T.A.U. DE G.	☒
Importe del gasto por asignaciones que la Universidad de Guadalajara destina para cubrir otras prestaciones derivadas de relaciones laborales o contractuales con las dependencias de la Red Universitaria en beneficio de sus empleados afiliados al Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad de Guadalajara.		
5.2.4.2.3.1	Ayudas informáticas, bibliográficas y didácticas	☒
Importe del gasto por ayudas de la Universidad de Guadalajara al sindicato, destinadas para adquirir equipo informático, impreso, bibliográfico y didáctico.		
5.2.4.2.3.2	Ayudas sociales, deportivas, recreativas y culturales	☒
Importe del gasto por ayudas de la Universidad de Guadalajara al sindicato para actividades culturales, fomento y práctica del deporte, hospedaje en hoteles, boletos para el ingreso a actividades culturales, recreativas, eventos sindicales para el beneficio de los trabajadores.		
5.2.4.2.4	S.U.T.U. DE G.	☒
Importe del gasto por asignaciones que la Universidad de Guadalajara destina para cubrir otras prestaciones derivadas de relaciones laborales o contractuales con las dependencias de la Red Universitaria en beneficio de sus empleados afiliados al Sindicato Único de Trabajadores de la Universidad de Guadalajara.		

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 5.2.4.2.4.1 Ayudas sociales, deportivas, recreativas y culturales** ☒
- Importe del gasto por ayudas de la Universidad de Guadalajara al sindicato para actividades culturales, fomento y práctica del deporte, hospedaje en hoteles, boletos para el ingreso a actividades culturales, recreativas, eventos sindicales para el beneficio de los trabajadores.
- 5.2.4.2.5 F.E.U.** ☒
- Importe del gasto por asignaciones que la Universidad de Guadalajara aporta para cubrir los gastos propios de esta organización.
- 5.2.4.3 Ayudas sociales a instituciones** ☒
- Importe del gasto por las ayudas sociales a instituciones destinadas para la atención de gastos corrientes de establecimientos de enseñanza, cooperativismo y de interés público.
- 5.2.4.3.1 Ayudas culturales y sociales** ☒
- Importe del gasto que agrupa las asignaciones que la Red Universitaria dispone de su presupuesto por concepto de diversos donativos que ofrece a otras instituciones, organismos o a particulares de la comunidad en general.
- 5.2.4.3.2 Donativos** ☒
- Importe del gasto por asignaciones que la Universidad ofrece a otras instituciones, organismos o a particulares de la comunidad en general.
- 5.2.4.3.3 Donativos etiquetados empresas** ☒
- Importe del gasto por asignaciones destinadas a las empresas universitarias, por donativos recibidos en su nombre.
- 5.2.4.4 Ayudas sociales por desastres naturales y otros siniestros** ☒
- Importe del gasto por las ayudas sociales por desastres naturales y otros siniestros destinadas a atender a la población por contingencias y desastres naturales, así como las actividades relacionadas con su prevención, operación y supervisión.
- 5.2.4.4.1 Ayudas sociales por desastres naturales y otros siniestros** ☒
- Importe del gasto por asignaciones destinadas a atender a la Red Universitaria por contingencias y desastres naturales, así como las actividades relacionadas con su prevención, operación y supervisión.
- 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.*

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7
Cuentas Activas e Inactivas

- 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.
- 5.2.5.9 Otras Pensiones y Jubilaciones** ☐
Comprende el importe del gasto, 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, no incluidos en las cuentas anteriores.
- 5.2.6 Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos** ☐
Comprende el importe del gasto por transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos para que por cuenta del ente público ejecuten acciones que éstos les han encomendado.
- 5.2.6.1 Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos al Gobierno** ☐
Importe del gasto por transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos al gobierno que no suponen la contraprestación de bienes o servicios no incluidos en el Presupuesto de Egresos para que por cuenta del ente público ejecuten acciones que éstos les han encomendado.
- 5.2.6.2 Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Entidades Paraestatales** ☐
Importe del gasto por transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos a entidades paraestatales, que no suponen la contraprestación de bienes o servicios, con el objeto de financiar gastos inherentes a sus funciones.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7 Cuentas Activas e Inactivas

- 5.2.7 Transferencias a la Seguridad Social** ☐
Comprende el importe del gasto para cubrir aportaciones de seguridad social que por obligación de ley los entes públicos deben transferir a los organismos de seguridad social en su carácter de responsable solidario.
- 5.2.7.1 Transferencias por Obligaciones de Ley** ☐
Comprende el importe del gasto por cuotas y aportaciones de seguridad social que aporta el Estado de carácter estatutario y para seguros de retiro, cesantía en edad avanzada y vejez distintas a las originadas por servicios personales.
- 5.2.8 Donativos** ☐
Comprende el importe del gasto para otorgar donativos a instituciones no lucrativas destinadas a actividades educativas, culturales, de salud, de investigación científica, de aplicación de nuevas tecnologías o de beneficencia, en términos de las disposiciones aplicables.
- 5.2.8.1 Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro** ☐
Comprende el importe del gasto destinados a instituciones privadas que desarrollen actividades sociales, culturales, de beneficencia o sanitarias sin fines de lucro, para la continuación de su labor social.
- 5.2.8.2 Donativos a Entidades Federativas y Municipios** ☐
Comprende el importe del gasto que los entes públicos otorgan, en los términos del Presupuesto de Egresos y las demás disposiciones aplicables, por concepto de donativos en dinero y donaciones en especie a favor de las entidades federativas o sus municipios para contribuir a la consecución de objetivos de beneficio social y cultural.
- 5.2.8.3 Donativos a Fideicomiso, Mandatos y Contratos Análogos Privados** ☐
Comprende el importe del gasto Asignaciones que los entes públicos otorgan, en los términos del Presupuesto de Egresos y las demás disposiciones aplicables, por concepto de donativos en dinero y donaciones en especie a favor de Fideicomisos Mandatos y Contratos Análogos privados, que desarrollen actividades administrativas, sociales, culturales, de beneficencia o sanitarias, para la continuación de su labor social.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7 Cuentas Activas e Inactivas

5.2.8.4 Donativos a Fideicomiso, Mandatos y Contratos Análogos Estatales ☐

Comprende el importe del gasto que los entes públicos otorgan en los términos del Presupuesto de Egresos y las demás disposiciones aplicables, por concepto de donativos en dinero y donaciones en especie a favor de fideicomisos, mandatos y contratos análogos constituidos por las entidades federativas, que desarrollen actividades administrativas, sociales, culturales, de beneficencia o sanitarias, para la continuación de su labor social.

5.2.8.5 Donativos Internacionales ☐

Comprende el importe del gasto que los entes públicos otorgan, en los términos del Presupuesto de Egresos y las demás disposiciones aplicables, por concepto de donativos en dinero y donaciones en especie a favor de instituciones internacionales gubernamentales o privadas sin fines de lucro que contribuyan a la consecución de objetivos de beneficio social y cultural.

5.2.9 Transferencias al Exterior ☐

Comprende el importe del gasto para cubrir cuotas y aportaciones a instituciones y órganos internacionales, derivadas de acuerdos, convenios o tratados celebrados por el ente público.

5.2.9.1 Transferencias al Exterior a Gobiernos Extranjeros y Organismos Internacionales ☐

Importe del gasto que no supone la contraprestación de bienes o servicios que se otorga para cubrir cuotas y aportaciones a Gobiernos extranjeros y organismo internacionales, derivadas de acuerdos, convenios o tratados celebrados por el ente público.

5.2.9.2 Transferencias al Sector Privado Externo ☐

Importe del gasto que no supone la contraprestación de bienes o servicio que se otorga para cubrir cuotas y aportaciones al sector privado externo, derivadas de acuerdos, convenios o tratados celebrados por el ente público.

5.3 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES ☐

Comprende el importe del gasto por las participaciones y aportaciones para las Entidades Federativas y los Municipios, incluye las destinadas a la ejecución de programas federales a través de las Entidades Federativas y Municipios, mediante la reasignación de responsabilidades y recursos, en los términos de los convenios que celebre el Gobierno Federal con éstas.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7 Cuentas Activas e Inactivas

5.3.1 Participaciones ☐

Comprende el importe del gasto por participaciones que corresponden a las Entidades Federativas y Municipios que se derivan del Sistema Nacional de Coordinación Fiscal, de conformidad a lo establecido por los capítulos I, II, III y IV de la Ley de Coordinación Fiscal, así como las que correspondan a sistemas Estatales de coordinación fiscal determinados por las leyes correspondientes.

5.3.1.1 Participaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios ☐

Importe del gasto por recursos previstos en el Presupuesto de Egresos por concepto de las participaciones en los ingresos federales que conforme a la Ley de Coordinación Fiscal correspondan a las haciendas públicas de los Estados, Municipios y Distrito Federal.

5.3.1.2 Participaciones de las Entidades Federativas a los Municipios ☐

Importe del gasto de las participaciones de las entidades federativas a los municipios se derivan de los sistemas Estatales de coordinación fiscal determinados por las leyes correspondientes.

5.3.2 Aportaciones ☐

Comprende el importe del gasto por las aportaciones que corresponden a las Entidades Federativas y Municipios que se derivan del Sistema Nacional de Coordinación Fiscal, de conformidad con lo establecido por el capítulo V de la Ley de Coordinación Fiscal.

5.3.2.1 Aportaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios ☐

Importe del gasto por aportaciones federales para educación básica y normal, servicios de salud, infraestructura social, fortalecimiento Municipal, otorgamiento de las aportaciones múltiples, educación tecnológica y de adultos, seguridad pública y, en su caso, otras a las que se refiere la Ley de Coordinación Fiscal a favor de los Estados, Distrito Federal y Municipios.

5.3.2.2 Aportaciones de las Entidades Federativas a los Municipios ☐

Importe del gasto por las aportaciones Estatales para educación básica y normal, servicios de salud, infraestructura social, fortalecimiento Municipal, otorgamiento de las aportaciones múltiples, educación tecnológica y de adultos, seguridad pública y, en su caso, otras a las que se refiere la Ley de Coordinación Fiscal a favor de los Municipios.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 5.3.3 Convenios** ☐
- Comprende el importe del gasto por convenios del ente público y reasignado por éste a otro a través de convenios para su ejecución.*
- 5.3.3.1 Convenios de Reasignación** ☐
- Importe del gasto por convenios que celebra el ente público con el propósito de reasignar la ejecución de funciones, programas o proyectos federales y, en su caso, recursos humanos o materiales.*
- 5.3.3.2 Convenios de Descentralización y Otros** ☐
- Importe del gasto por convenios que celebra el ente público con el propósito de descentralizar la ejecución de funciones, programas o proyectos federales y, en su caso, recursos humanos o materiales y a otros convenios no incluidos en las cuentas anteriores.*
- 5.4 INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA** ☒
- Comprende el importe del gasto por intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública derivados de los diversos créditos o financiamientos contratados a plazo con instituciones nacionales y extranjeras, privadas y mixtas de crédito y con otros acreedores.
- 5.4.1 Intereses de la Deuda Pública** ☒
- Comprende el importe del gasto por intereses derivados de los diversos créditos o financiamientos contratados a plazo con instituciones nacionales, privadas y mixtas de crédito y con otros acreedores.
- 5.4.1.1 Intereses de la Deuda Pública Interna** ☒
- Importe del gasto por intereses derivados de los diversos créditos o financiamientos contratados a plazo con instituciones nacionales, privadas y mixtas de crédito y con otros acreedores.
- 5.4.1.1.1 Intereses de la deuda pública interna H.S.B.C.** ☒
- Importe del gasto por asignaciones destinadas a cubrir el pago de intereses derivado del crédito contraído por la Universidad de Guadalajara con la institución bancaria H.S.B.C.
- 5.4.1.1.1.1 Intereses de la deuda pública interna Auditorio Metropolitano** ☒
- Importe del gasto por asignaciones destinadas a cubrir el pago de intereses derivado del crédito contraído por la Universidad de Guadalajara, para el Auditorio Metropolitano.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

5.4.1.2	Intereses de la Deuda Pública Externa	☐
	<i>Importe del gasto por intereses derivados de los diversos créditos o financiamientos contratados a plazo con instituciones extranjeras, privadas y mixtas de crédito y con otros acreedores del exterior.</i>	
5.4.2	Comisiones de la Deuda Pública	☐
	<i>Comprende el importe del gasto por comisiones derivadas de los diversos créditos o financiamientos autorizados.</i>	
5.4.2.1	Comisiones de la Deuda Pública Interna	☐
	<i>Importe del gasto por comisiones derivadas del servicio de la deuda pública interna.</i>	
5.4.2.2	Comisiones de la Deuda Pública Externa	☐
	<i>Importe del gasto por comisiones derivadas del servicio de la deuda pública externa.</i>	
5.4.3	Gastos de la Deuda Pública	☐
	<i>Comprende el importe de gastos distintos de comisiones que se realizan por operaciones de deuda pública.</i>	
5.4.3.1	Gastos de la Deuda Pública Interna	☐
	<i>Importe de gastos distintos de comisiones que se realizan por operaciones de deuda pública interna.</i>	
5.4.3.2	Gastos de la Deuda Pública Externa	☐
	<i>Importe de gastos distintos de comisiones que se realizan por operaciones de deuda pública externa.</i>	
5.4.4	Costo por Coberturas	☐
	<i>Comprende el importe del gasto por las variaciones en el tipo de cambio o en las tasas de interés en cumplimiento de las obligaciones de deuda interna o externa; así como la contratación de instrumentos financieros denominados como futuros o derivados.</i>	
5.4.4.1	Costo por Coberturas	☐
	<i>Importe del gasto por las variaciones en las tasas de interés, en el tipo de cambio de las divisas, programas de coberturas petroleras, agropecuarias y otras coberturas mediante instrumentos financieros derivados; así como las erogaciones que, en su caso, resulten de la cancelación anticipada de los propios contratos de cobertura.</i>	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

5.4.5	Apoyos Financieros	☐
	<i>Comprende el importe del gasto por apoyo a los ahorradores y deudores de la banca y del saneamiento del sistema financiero nacional.</i>	
5.4.5.1	Apoyos Financieros a Intermediarios	☐
	<i>Importe del gasto por compromisos derivados de programas de apoyo y saneamiento del sistema financiero nacional.</i>	
5.4.5.2	Apoyo Financieros a Ahorradores y Deudores del Sistema Financiero Nacional	☐
	<i>Importe del gasto para compromisos de los programas de apoyo a ahorradores y deudores.</i>	
5.5	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	☒
	Comprenden los importes del 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.	
5.5.1.1	Estimaciones por Pérdidas o Deterioro de Activos Circulantes	☒
	Importe que se establece anualmente por contingencia, con el fin de reconocer las pérdidas o deterioro de los activos circulantes, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.	
5.5.1.2	Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activo no Circulante	☒
	Importe que se establece anualmente por contingencia, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, con el fin de reconocer las pérdidas o deterioro de los activos no circulantes que correspondan.	
5.5.1.3	Depreciación de Bienes Inmuebles	☒
	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.	
5.5.1.3.1	Depreciación de Edificios no habitacionales	☒
	Monto del gasto por depreciación que corresponde aplicar, por concepto de disminución del valor derivado del uso de edificios no habitacionales.	
5.5.1.4	Depreciación de Infraestructura	☐
	<i>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 infraestructura del ente público.</i>	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

5.5.1.5	Depreciación de Bienes Muebles	☒
	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.	
5.5.1.5.1	Depreciación de Mobiliario y Equipo de Administración	☒
	Monto del gasto por depreciación que corresponde aplicar, por concepto de disminución del valor derivado del uso mobiliario y equipo de administración.	
5.5.1.5.2	Depreciación de mobiliario y equipo educacional y recreativo	☒
	Monto del gasto por depreciación que corresponde aplicar, por concepto de disminución del valor derivado del uso de mobiliario y equipo educacional y recreativo.	
5.5.1.5.3	Depreciación de instrumental medico y de laboratorio	☒
	Monto del gasto por depreciación que corresponde aplicar, por concepto de disminución del valor derivado del uso de instrumental médico y de laboratorio.	
5.5.1.5.4	Depreciación de equipo de transporte	☒
	Monto del gasto por depreciación que corresponde aplicar, por concepto de disminución del valor derivado del uso de equipo de transporte.	
5.5.1.5.5	Depreciación de maquinaria, otros equipos y herramientas	☒
	Monto del gasto por depreciación que corresponde aplicar, por concepto de disminución del valor derivado del uso de maquinaria, otros equipos y herramientas.	
5.5.1.5.6	Depreciación de colecciones, obras de arte y objetos valiosos	☒
	Monto del gasto por depreciación que corresponde aplicar, por concepto de disminución del valor derivado del uso de colecciones, obras de arte y objetos valiosos.	
5.5.1.6	Deterioro de los Activos Biológicos	☒
	Monto del gasto por deterioro que se establece anualmente de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, a fin de prever las pérdidas derivadas de la disminución de cantidad o calidad de toda clase de especies animales y otros seres vivos, independientemente a la venta.	
5.5.1.6.1	Deterioro de los activos biológicos	☒
	Monto del gasto por deterioro que se establece anualmente, a fin de prever las pérdidas derivadas de la disminución de cantidad o calidad de toda clase de activos biológicos, independientemente a la venta.	
5.5.1.6.1.1	Deterioro de bovinos	☒
	Monto del gasto por deterioro que se establece anualmente, a fin de prever las pérdidas derivadas de la disminución de cantidad o calidad de toda clase de bovinos, independientemente a la venta.	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 5.5.1.6.1.2 Deterioro de porcinos** ☒
- Monto del gasto por deterioro que se establece anualmente, a fin de prever las pérdidas derivadas de la disminución de cantidad o calidad de toda clase de porcinos, independientemente a la venta.
- 5.5.1.6.1.3 Deterioro de aves** ☒
- Monto del gasto por deterioro que se establece anualmente, a fin de prever las pérdidas derivadas de la disminución de cantidad o calidad de toda clase de aves, independientemente a la venta.
- 5.5.1.6.1.4 Deterioro de ovinos y caprinos** ☒
- Monto del gasto por deterioro que se establece anualmente, a fin de prever las pérdidas derivadas de la disminución de cantidad o calidad de toda clase de ovinos y caprinos, independientemente a la venta.
- 5.5.1.6.1.5 Deterioro de peces y acuicultura** ☒
- Monto del gasto por deterioro que se establece anualmente, a fin de prever las pérdidas derivadas de la disminución de cantidad o calidad de toda clase de peces y acuicultura, independientemente a la venta.
- 5.5.1.6.1.6 Deterioro de equinos** ☒
- Monto del gasto por deterioro que se establece anualmente, a fin de prever las pérdidas derivadas de la disminución de cantidad o calidad de toda clase de equinos, independientemente a la venta.
- 5.5.1.6.1.7 Deterioro de especies menores y de zoológico** ☒
- Monto del gasto por deterioro que se establece anualmente, a fin de prever las pérdidas derivadas de la disminución de cantidad o calidad de toda clase de especies menores y de zoológico, independientemente a la venta.
- 5.5.1.6.1.8 Deterioro de otros activos biológicos** ☒
- Monto del gasto por deterioro que se establece anualmente, a fin de prever las pérdidas derivadas de la disminución de cantidad o calidad de otros activos biológicos, independientemente a la venta.
- 5.5.1.7 Amortización de Activos Intangibles** ☒
- Monto del gasto por amortización que corresponde aplicar, de conformidad con los lineamientos que emita el CONAC, por concepto de la disminución del valor acordado de activos intangibles del ente público.
- 5.5.1.7.1 Amortización de activos intangibles** ☒
- Monto del gasto por amortización que corresponde aplicar, por concepto de la disminución del valor acordado de activos intangibles del ente público.
- 5.5.1.7.1.1 Amortización de software** ☒
- Monto del gasto por amortización que corresponde aplicar, por concepto de la disminución del valor acordado de software del ente público.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7
Cuentas Activas e Inactivas

- 5.5.1.7.1.2 Amortización de patentes, marcas y derechos** ☒
- Monto del gasto por amortización que corresponde aplicar, por concepto de la disminución del valor acordado de patentes, marcas y derechos del ente público.
- 5.5.1.7.1.2.1 Amortización de patentes** ☒
- Monto del gasto por amortización que corresponde aplicar, por concepto de la disminución del valor acordado de patentes del ente público.
- 5.5.1.7.1.2.2 Amortización de marcas** ☒
- Monto del gasto por amortización que corresponde aplicar, por concepto de la disminución del valor acordado de marcas del ente público.
- 5.5.1.7.1.2.3 Amortización de derechos** ☒
- Monto del gasto por amortización que corresponde aplicar, por concepto de la disminución del valor acordado de derechos del ente público.
- 5.5.1.7.1.3 Amortización de concesiones y franquicias** ☒
- Monto del gasto por amortización que corresponde aplicar, por concepto de la disminución del valor acordado de concesiones y franquicias del ente público.
- 5.5.1.7.1.4 Amortización de licencias** ☒
- Monto del gasto por amortización que corresponde aplicar, por concepto de la disminución del valor acordado de licencias del ente público.
- 5.5.1.7.1.4.1 Amortización de licencias informáticas e intelectuales** ☒
- Monto del gasto por amortización que corresponde aplicar, por concepto de la disminución del valor acordado de licencias informáticas e intelectuales del ente público.
- 5.5.1.7.1.5 Armotización acumulada de otros activos intangibles** ☒
- Monto del gasto por amortización acumulada que corresponde aplicar, por concepto de la disminución del valor acordado de otros activos intangibles del ente público.
- 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.
- 5.5.1.8.1 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.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7 Cuentas Activas e Inactivas

5.5.2	Provisiones	☐
	<i>Comprende el importe del gasto por provisiones para prever contingencias futuras de pasivos a corto y largo plazo, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.</i>	
5.5.2.1	Provisiones de Pasivos a Corto Plazo	☐
	<i>Importe del gasto por provisiones para prever contingencias futura de pasivos a corto plazo, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.</i>	
5.5.2.2	Provisiones de Pasivo a Largo Plazo	☐
	<i>Importe del gasto por provisiones para prever contingencias futuras de pasivos a largo plazo, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.</i>	
5.5.3	Disminución de Inventarios	☐
	<i>Comprende el importe de la diferencia en contra entre resultado en libros y el real al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.</i>	
5.5.3.1	Disminución de Inventarios de Mercancías para Venta	☐
	<i>Importe de la diferencia en contra entre el resultado en libros y el real de las existencias de mercancías para la venta al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.</i>	
5.5.3.2	Disminución de Inventarios de Mercancías Terminadas	☐
	<i>Importe de la diferencia en contra entre el resultado en libros y el real de las existencias de mercancías terminadas al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.</i>	
5.5.3.3	Disminución de Inventarios de Mercancías en Proceso de Elaboración	☐
	<i>Importe de la diferencia en contra entre el resultado en libros y el real de las existencias de mercancías en proceso de elaboración al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.</i>	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

5.5.3.4	Disminución de Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	☐
	<i>Importe de la diferencia en contra entre el resultado en libros y el real de las existencias de materias primas, materiales y suministros para producción al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.</i>	
5.5.3.5	Disminución de Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	☐
	<i>Importe de la diferencia en contra entre el resultado en libros y el real de las existencias en almacén de materiales y suministros de consumo al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.</i>	
5.5.4	Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	☐
	<i>Comprende el aumento de las estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia que se establece anualmente por contingencia de los activos, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.</i>	
5.5.4.1	Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	☐
	<i>Monto del aumento de la estimación por pérdida o deterioro u obsolescencia que se establece anualmente por contingencia, de los activos, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.</i>	
5.5.5	Aumento por Insuficiencia de Provisiones	☐
	<i>Comprende aumento de la provisión que se establece anualmente por contingencia de pasivos, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.</i>	
5.5.5.1	Aumento por Insuficiencia de Provisiones	☐
	<i>Monto del aumento de la provisión que se establece anualmente por contingencia de pasivos, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.</i>	
5.5.9	Otros Gastos	☒
	<i>Comprende el importe de gastos que realiza un ente público para su operación, que no están contabilizadas en los rubros anteriores.</i>	
5.5.9.1	Gastos de Ejercicios Anteriores	☒
	<i>Importe de los gastos de ejercicios fiscales anteriores que se cubren en el ejercicio actual.</i>	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

5.5.9.1.1	Gastos de ejercicios anteriores	☒
	Importe de los gastos de ejercicios fiscales anteriores que se cubren en el ejercicio actual.	
5.5.9.2	<i>Pérdidas por Responsabilidades</i>	☐
	<i>Importe del gasto por la incobrabilidad o dispensa de las responsabilidades derivadas del financiamiento por resolución judicial por la pérdida del patrimonio público.</i>	
5.5.9.3	<i>Bonificaciones y Descuentos Otorgados</i>	☐
	<i>Importe del gasto por las bonificaciones y descuentos en mercancías, por concepto de diferencias en calidad o peso, dañadas, retraso en la entrega e infracciones a las condiciones del contrato.</i>	
5.5.9.4	Diferencias por Tipo de Cambio Negativas en Efectivo y Equivalentes	☒
	Importe en contra por el tipo de cambio de la moneda con respecto a la de otro país.	
5.5.9.4.1	Perdida en cambios	☒
	Importe en contra por el tipo de cambio de la moneda con respecto a la de otro país.	
5.5.9.5	<i>Diferencias de Cotizaciones Negativas en Valores Negociables</i>	☐
	<i>Importe de la pérdida generada por la colocación de la deuda pública.</i>	
5.5.9.6	<i>Resultado por Posición Monetaria</i>	☐
	<i>Su utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.</i>	
5.5.9.7	<i>Pérdidas por Participación Patrimonial</i>	☐
	<i>Importe de las pérdidas por participación patrimonial.</i>	
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.	
5.5.9.9.1	Otros gastos varios	☒
	Importe de los gastos que realiza la Institución para su operación, no incluidos en las cuentas anteriores.	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

5.5.9.9.2	Donativos en especie	☒
	Importe de los gastos derivados de la donacion de bienes consumibles.	
5.6	INVERSIÓN PÚBLICA	☐
	<i>Comprende el importe del gasto destinado a construcción y/o conservación de obras, proyectos productivos, acciones de fomento y en general a todos aquellos gastos destinados a aumentar, conservar y mejorar el patrimonio.</i>	
5.6.1	Inversión Pública No Capitalizable	☐
	<i>Comprende la transferencia de inversión pública a otros entes públicos, el importe del gasto destinado a construcción y/o conservación de obras, proyectos productivos, acciones de fomento y en general a todos aquellos gastos destinados a aumentar, conservar y mejorar el patrimonio.</i>	
5.6.1.1	Construcción en Bienes no Capitalizable	☐
	<i>Comprende la transferencia de capital a otros entes público, el importe del gasto destinado a construcción en bienes de dominio público y/o conservación de obras, proyectos productivos, acciones de fomento y en general a todos aquellos gastos destinados a aumentar, conservar y mejorar el patrimonio.</i>	
6	CUENTAS DE CIERRE CONTABLE	☒
	Cuentas de cierre contable que comprenden el resumen de los ingresos y gastos que refleja el ahorro o desahorro de la gestión del ejercicio.	
6.1	RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS	☒
	Cuenta de cierre contable que comprende la diferencia entre los ingresos y gastos. Su saldo permite determinar el resultado de la gestión del ejercicio.	
6.1.1	Resumen de Ingresos y Gastos	☒
	Cuenta de cierre contable que comprende la diferencia entre los ingresos y gastos. Su saldo permite determinar el resultado de la gestión del ejercicio.	
6.2	AHORRO DE LA GESTIÓN	☒
	Refleja el resultado positivo de la gestión del ejercicio.	
6.2.1	Ahorro de la Gestión	☒
	Refleja el resultado positivo de la gestión del ejercicio.	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

6.3	DESAHORRO DE LA GESTIÓN	☒
	Refleja el resultado negativo de la gestión del ejercicio.	
6.3.1	Desahorro de la Gestión	☒
	Refleja el resultado negativo de la gestión del ejercicio.	
7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	☒
	Registran eventos, que, si bien no representan hechos económico-financieros que alteren el patrimonio y por lo tanto los resultados del ente público, informan sobre circunstancias contingentes o eventuales de importancia respecto de éste, que en determinadas condiciones, pueden producir efectos patrimoniales en el mismo.	
7.1	VALORES	☐
	Constituido por los títulos, valores y préstamos que aún no conforman pasivos por no haberse recibido activos relacionados con los bienes.	
7.1.1	Valores en Custodia	☐
	Representa los bienes y valores que se reciben en custodia del Poder Judicial, como garantía y/o depósito en asuntos judiciales, en tanto se determina, por parte de las instancias competentes el destino de dichos bienes y valores.	
7.1.2	Custodia de Valores	☐
	Representa los bienes y valores que se reciben en custodia del Poder Judicial, como garantía y/o depósito en asuntos judiciales, en tanto se determina, por parte de las instancias competentes el destino de dichos bienes y valores.	
7.1.3	Instrumentos de Crédito Prestados a Formadores de Mercado	☐
	Representa los valores gubernamentales a valor nominal entregados a los formadores de mercado.	
7.1.4	Préstamo de Instrumentos de Crédito a Formadores de Mercado y su Garantía	☐
	Representa los valores gubernamentales a valor nominal entregados a los formadores de mercado.	
7.1.5	Instrumentos de Crédito Recibidos en Garantía de los Formadores de Mercado	☐
	Representa los valores gubernamentales a valor nominal entregados a los formadores de mercado.	
7.1.6	Garantía de Créditos Recibidos de los Formadores de Mercado	☐
	Representa los valores de los títulos en garantía entregados por los formadores de mercado.	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

7.2	EMISIÓN DE OBLIGACIONES	☐
	<i>Representa el conjunto de bonos, títulos y valores emitidos y puestos en circulación.</i>	
7.2.1	Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna	☐
	<i>Representa el valor nominal total del monto autorizado a emitir mediante instrumentos de financiamiento de la deuda pública Interna.</i>	
7.2.2	Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa	☐
	<i>Representa el valor nominal total del monto autorizado a emitir mediante instrumentos de financiamiento de la deuda pública externa.</i>	
7.2.3	Emisiones Autorizadas de la Deuda Pública Interna y Externa	☐
	<i>Representa el valor nominal total del monto autorizado a emitir mediante instrumentos de financiamiento de la deuda pública interna y externa.</i>	
7.2.4	Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna	☐
	<i>Representa el valor nominal de la deuda contraída mediante contratos de préstamos y otras obligaciones de la deuda pública interna.</i>	
7.2.5	Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Externa	☐
	<i>Refleja el valor nominal de la deuda contraída mediante contratos de préstamos y otras obligaciones de la deuda pública externa.</i>	
7.2.6	Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna y Externa	☐
	<i>Representa el valor nominal de la deuda contraída mediante contratos de préstamos y otras obligaciones de deuda pública interna y externa.</i>	
7.3	AVALES Y GARANTÍAS	☒
	<i>Representa la responsabilidad subsidiaria o solidaria que adquiere un ente público ante un acreedor por el otorgamiento de créditos a un tercero.</i>	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

7.3.1	Avales Autorizados	☐
	<i>Representa el valor nominal total de los avales vigentes otorgados por el Gobierno.</i>	
7.3.2	Avales Firmados	☐
	<i>Representa el valor nominal total de los avales vigentes otorgados por el Gobierno.</i>	
7.3.3	Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas a Cobrar	☒
	Representa el valor nominal total de las fianzas y garantías recibidas por el Gobierno, por deudas fiscales y no fiscales a cobrar.	
7.3.4	Fianzas y Garantías Recibidas	☒
	Representa el valor nominal total de las fianzas y garantías recibidas por el Gobierno, por deudas fiscales y no fiscales a cobrar.	
7.3.5	Fianzas Otorgadas para Respaldar Obligaciones no Fiscales del Gobierno	☐
	<i>Representa el valor nominal total de las fianzas otorgadas por obligaciones no fiscales del Gobierno.</i>	
7.3.6	Fianzas Otorgadas del Gobierno para Respaldar Obligaciones no Fiscales	☐
	<i>Es el valor nominal total de las fianzas otorgadas por obligaciones no fiscales del Gobierno.</i>	
7.4	JUICIOS	☒
	Representa el monto de las demandas interpuestas por el ente público contra terceros o viceversa.	
7.4.1	Demandas Judicial en Proceso de Resolución	☒
	Representa el monto por litigios judiciales que pueden derivar una obligación de pago.	
7.4.1.1	Demandas judicial en proceso de resolución	☒
	Representa el monto por litigios judiciales que pueden derivar una obligación de pago.	
7.4.2	Resoluciones de Demandas en Proceso Judicial	☒
	Representa el monto por litigios judiciales que pueden derivar una obligación de pago.	
7.4.2.1	Resoluciones de demandas en proceso judicial	☒
	Representa el monto por litigios judiciales que pueden derivar una obligación de pago.	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

7.5	INVERSIÓN MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACIÓN DE SERVICIOS (PPS) Y SIMILARES	☐
	<i>Representa el monto comprometido a pagar de los contratos de obra o similares a través de los Proyectos para Producción de Servicios y acciones de fomento, formalmente aprobados y que aún no están total o parcialmente ejecutados.</i>	
7.5.1	Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares	☐
	<i>Representa el monto comprometido a pagar de los contratos de obra o similares a través de los Proyectos para Producción de Servicios y acciones de fomento, formalmente aprobados y que aún no están total o parcialmente ejecutados.</i>	
7.5.2	Inversión Pública Contratada Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares	☐
	<i>Representa el monto comprometido a pagar de los contratos de obra o similares a través de los Proyectos para Producción de Servicios y acciones de fomento, formalmente aprobados y que aún no están total o parcialmente ejecutados.</i>	
7.6	BIENES EN CONCESIONADOS O EN COMODATO	☒
	Los bienes concesionados o bajo contrato de comodato.	
7.6.1	Bienes Bajo Contrato en Concesión	☐
	<i>Los bienes recibidos bajo contrato de concesión.</i>	
7.6.2	Contrato de Concesión por Bienes	☐
	<i>Los bienes recibidos bajo contrato de concesión.</i>	
7.6.3	Bienes Bajo Contrato en Comodato	☒
	Los bienes recibidos bajo contrato de comodato.	
7.6.3.1	Bienes Inmuebles en Comodato	☒
	Los bienes recibidos bajo contrato de comodato.	
7.6.4	Contrato de Comodato por Bienes	☒
	Los bienes recibidos bajo contrato de comodato.	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

7.6.4.1	Bienes Inmuebles en Comodato	☒
	Los bienes recibidos bajo contrato de comodato.	
7.7	FIDEICOMISOS	☒
	Representa los recursos canalizados para la realización de programas para los trabajadores universitarios.	
7.7.1	Fideicomiso Vivienda Universitarios 47192-0	☒
	Representa los recursos del fideicomiso Vivienda Universitaria 47192-0.	
7.7.2	Vivienda Trabajadores Universitarios 47192-0	☒
	Representa los recursos del fideicomiso Vivienda Universitaria 47192-0.	
7.7.3	Fideicomiso Pensiones y Jubilaciones	☒
	Representa los recursos del fideicomiso Fondo de Pensiones y Jubilaciones Universidad de Guadalajara 0047091-4 de Bancomer, para su administración y pago.	
7.7.4	Jubilaciones y Pensiones Trabajadores	☒
	Representa los recursos del fideicomiso Fondo de Pensiones y Jubilaciones Universidad de Guadalajara 0047091-4 de Bancomer, para su administración y pago.	
7.8	BIENES ARQUEOLÓGICOS, ARTÍSTICOS E HISTÓRICOS EN CUSTODIA	☒
	Representa el registro de los bienes muebles e inmuebles bajo custodia de la Universidad de Guadalajara que sean considerados como monumentos arqueológicos, artísticos o históricos.	
7.8.1	Bienes Arqueológicos en Custodia	☒
	Representa el registro de los bienes muebles e inmuebles, productos de culturas anteriores al establecimiento de la hispánica en el territorio nacional así como los restos humanos, de la flora y de la fauna relacionados con esas culturas siendo aplicables a los vestigios o restos fósiles de seres orgánicos que habitaron en el territorio nacional en épocas pretéritas y cuya investigación, conservación, restauración, recuperación o utilización revistan interés paleontológico, los declarados como tales por la autoridad competente en la materia.	
7.8.2	Custodia de Bienes Arqueológicos	☒
	Representa el abono por baja de los bienes muebles e inmuebles, productos de culturas anteriores al establecimiento de la hispánica en el territorio nacional así como los restos humanos, de la flora y de la fauna relacionados con esas culturas siendo aplicables a los vestigios o restos fósiles de seres orgánicos que habitaron en el territorio nacional en épocas pretéritas y cuya investigación, conservación, restauración, recuperación o utilización revistan interés paleontológico, los declarados como tales por la autoridad competente en la materia.	
7.8.3	Bienes Artísticos en Custodia	☒
	Representa el registro de los bienes muebles e inmuebles que revistan valor estético relevante, los declarados como tales por la autoridad competente en materia.	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7
Cuentas Activas e Inactivas

- 7.8.4 Custodia de Bienes Artísticos** ☒
- Representa el abono por baja de los bienes muebles e inmuebles que revistan valor estético relevante, los declarados como tales por la autoridad competente en materia.
- 7.8.5 Bienes Históricos en Custodia** ☒
- Representa el registro de los bienes vinculados con la historia de la nación a partir del establecimiento de la cultura hispánica en el país, en los términos de la declaratoria respectiva o por determinación de ley, mismos que son los siguientes:
- Los inmuebles construidos en los siglos XVI al 19 destinados a templos y sus anexos; arzobispados, obispados y casas rurales; seminarios, conventos o cualesquiera otros dedicados a la administración, divulgación, enseñanza o práctica de un culto religioso; así como a la educación y a la enseñanza a fines asistenciales y benéficos; al servicio y ornato públicos y al uso de las autoridades civiles y militares.
- Los muebles que se encuentren o se hayan encontrado en dichos inmuebles y las obras civiles relevantes realizadas de los siglos XVI al XIX inclusive.
- Los documentos y expedientes que pertenezca o hayan pertenecido a las oficinas y archivos de la federación, a los estados o municipios y de las casas curiales.
- Los documentos originales manuscritos relacionados con la historia de México y los libros, folletos y otros impresos en México y el extranjero durante los siglos XVI al XIX por su rareza e importancia para la historia mexicana.
- Las colecciones científicas y técnicas que cuenten con la declaratoria correspondiente.
- 7.8.6 Custodia de Bienes Históricos** ☒
- Representa el abono por baja de los bienes vinculados con la historia de la nación a partir del establecimiento de la cultura hispánica en el país, en los términos de la declaratoria respectiva o por determinación de ley, mismos que son los siguientes:
- Los inmuebles construidos en los siglos XVI al 19 destinados a templos y sus anexos; arzobispados, obispados y casas rurales; seminarios, conventos o cualesquiera otros dedicados a la administración, divulgación, enseñanza o práctica de un culto religioso; así como a la educación y a la enseñanza a fines asistenciales y benéficos; al servicio y ornato públicos y al uso de las autoridades civiles y militares.
- Los muebles que se encuentren o se hayan encontrado en dichos inmuebles y las obras civiles relevantes realizadas de los siglos XVI al XIX inclusive.
- Los documentos y expedientes que pertenezca o hayan pertenecido a las oficinas y archivos de la federación, a los estados o municipios y de las casas curiales.
- Los documentos originales manuscritos relacionados con la historia de México y los libros, folletos y otros impresos en México y el extranjero durante los siglos XVI al XIX por su rareza e importancia para la historia mexicana.
- Las colecciones científicas y técnicas que cuenten con la declaratoria correspondiente.
- 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 periodo.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

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, financiamientos internos y externos; así como de la venta de bienes y servicios, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos, y otros ingresos.	✓
8.1.2	Ley de Ingresos por Ejecutar Representa la Ley de Ingresos Estimada que incluyen las modificaciones a ésta, así como, el registro de 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, financiamientos internos y externos; así como de la venta de bienes y servicios, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos, y otros ingresos por parte del ente público. 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, financiamientos internos y externos; así como de la venta de bienes y servicios, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos, y de otros ingresos por parte del ente público.	✓
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.	✓

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7
Cuentas Activas e Inactivas

- 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.

1391<-- Cantidad de cuentas presentadas en este reporte.

Capítulo IV

Instructivo de Manejo de Cuentas

1. Introducción

En el Capítulo IV del Manual de Contabilidad Gubernamental publicado por el CONAC, se presenta el “Instructivo de Manejo de Cuentas”, el cual tiene como propósito indicar la clasificación, naturaleza, y las causas por las cuales se pueden cargar o abonar cada una de las cuentas identificadas en el Plan de Cuentas, 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.

La estructura de los instructivos presentados en el Manual de la Universidad detallan, en primer lugar, los datos generales de la cuenta tales como número, nombre, género, grupo y rubro al que pertenece, naturaleza y nivel de la misma; también señala si la cuenta se encuentra activa o no en el manual de la Universidad, como el siguiente ejemplo:

CUENTA:	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	
GÉNERO:	2	PASIVO	NATURALEZA: A
GRUPO:	21	PASIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	211	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	NIVEL: 4

En segundo lugar, se mencionan las transacciones por las que se puede cargar y abonar la cuenta, donde se realizaron las adecuaciones necesarias, de acuerdo a las actividades propias de la Universidad, como en el siguiente ejemplo:

CARGOS	ABONOS
1) Por el pago a transferencias, fideicomisos, mandatos y contratos análogos.	1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2) Por el pago de becas y ayudas sociales.	2) Por el devengado de transferencias, fideicomisos, mandatos y contratos análogos.
3) Por el pago de la aportación al Fideicomiso de pensiones, jubilaciones y otros.	3) Por el devengado de becas y ayudas sociales.
4) Al cierre del saldo acreedor de esta cuenta.	4) Por el devengado de la aportación al Fideicomiso de pensiones, jubilaciones y otros.

El instructivo continúa con una explicación sobre lo que representa el saldo de la cuenta y observaciones con información genérica:

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los adeudos destinados en forma directa o indirecta al sector público, privado y externo.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

Finalmente, se correlaciona el número de modelo de asiento en el cual se ejemplificaron registros de la cuenta contable utilizada para reflejar los hechos económicos-financieros:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

B401 PAGO DE BECAS

B402 PAGO DE AYUDAS SOCIALES

B703 BECAS PAGADAS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

G740 BECAS CON FONDOS DE TERCEROS

H701 FIDEICOMISO GASTO CORRIENTE

H702 FIDEICOMISO GASTO DE INVERSIÓN

En las siguientes páginas se presentan los instructivos de las cuentas de la Universidad.



UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.1.1.1	Efectivo	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	11	ACTIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	111	Efectivo y Equivalentes	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por la creación o incremento de los fondos fijos de caja.
- 3) Por la recaudación de ingresos recibidos en la caja.
- 4) Por el cobro de:
 - la venta de bienes y prestación de servicios
 - de la venta de bienes de uso inventariados
 - la venta de bienes muebles no registrados en el inventario.

ABONOS

- 1) Por la cancelación o disminución del fondo fijo de caja.
- 2) Por el depósito en bancos de la recaudación de ingresos recibidos en la caja.
- 3) Por el depósito en bancos por:
 - la venta de bienes y prestación de servicios
 - la venta de bienes de uso inventariados
 - la venta de bienes muebles no registrados en el inventario
- 4) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto en dinero propiedad del ente público a su cuidado y administración.

OBSERVACIONES:

Se entiende por efectivo: billetes, monedas y cheques.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	11	ACTIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	111	Efectivo y Equivalentes	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por la recaudación de otros ingresos.
- 3) Por el cobro de:
 - Ingresos por convenios
 - Subsidios y subvenciones
 - Ayudas sociales.
- 4) Por el cobro de venta de bienes y prestación de servicios.
- 5) Por la venta de bienes de uso, inventariados.
- 6) Por el cobro de la venta de bienes provenientes de embargos, decomisos, dación en pago.
- 7) Por los fondos de la deuda pública de la obtención de préstamos.
- 8) Por la recuperación de los avales más intereses.
- 9) Por las utilidades de participación patrimonial.
- 10) Por el cobro de las inversiones financieras más sus intereses.
- 11) Por el cobro a los deudores diversos.
- 12) Por la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna y externa, a la par, sobre la par y bajo la par.
- 13) Por las transferencias de fondos entre cuentas bancarias.
- 14) Por el cobro de la devolución de materiales y suministros.
- 15) Por el depósito de la recaudación realizada en caja por:
 - Productos
- 16) Por el depósito del cobro en caja por:

ABONOS

- 1) Por el pago de las devoluciones de otros ingresos.
- 2) Por el pago de las devoluciones de:
 - Ingresos por convenios
 - Subsidios y subvenciones
 - Ayudas sociales.
- 3) Por el pago a:
 - Deudores diversos
 - Fondos con afectación específica
 - Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales)
 - Retenciones a terceros
 - Cuotas y aportaciones obrero patronales
 - Anticipos a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios
 - Adquisiciones de bienes de consumo y contratación de servicios
 - Subsidio y subvenciones
 - Ayudas sociales
 - Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos
 - Convenios.
 - Anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles
 - Adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles
 - Anticipos a contratistas por obras públicas en bienes propios
 - Préstamos otorgados
 - Fideicomisos, mandatos y contratos análogos.
- 4) Por la contratación de inversiones financieras.
- 5) Por los gastos generados por la venta de bienes muebles provenientes de embargos, decomisos y dación en pago.
- 6) Por el pago de la devolución de los ingresos por adquisición de bienes y prestación de servicios.
- 7) Por las transferencias de fondos entre cuentas bancarias.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	11	ACTIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	111	Efectivo y Equivalentes	NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

-Venta de bienes y prestación de servicios
-Venta de bienes de uso inventariados
-Venta de bienes muebles no registrados en el inventario.

8) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

17) Por los ingresos extraordinarios por el vencimiento de los fondos de terceros.

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

Auxiliar por cuenta bancaria. A las cuentas en moneda extranjera, les aplica el presente instructivo, las cuales deberán contener una cuenta complementaria para reflejar el saldo en moneda nacional.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

A101 SUBSIDIO ESTATAL

A102 INVERSIONES DE DISPONIBILIDADES FINANCIERAS

A201 INGRESOS POR CRÉDITOS BANCARIOS

A401 ESCOLARES Y ARANCELES

A402 INGRESOS PROPIOS EXENTOS (IVA)

A403 INGRESOS PROPIOS GRAVADOS (IVA)

A404 INTERESES DE CHEQUERAS

A405 PENALIZACIONES A PROVEEDORES

A406 DONATIVOS RECIBIDOS

A407 OTROS INGRESOS

A501 SUBSIDIO FEDERAL

B101 SERVICIOS PERSONALES NÓMINA QUINCENAL

B102 SERVICIOS PERSONALES AGUINALDO

B103 SERVICIOS PERSONALES PRIMA VACACIONAL

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	11	ACTIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	111	Efectivo y Equivalentes	NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

B104	SERVICIOS PERSONALES FINIQUITO
B105	SEGURO DE GASTOS DE VIDA
B106	SERVICIOS PERSONALES VALES DE DESPENSA
B107	SERVICIOS PERSONALES INDEMNIZACIÓN
B201	MATERIALES Y SUMINISTROS SIN ENTRADA A ALMACÉN
B301	SERVICIOS GENERALES
B401	PAGO DE BECAS
B402	PAGO DE AYUDAS SOCIALES
C501	BIENES MUEBLES E INMUEBLES
C601	OBRA PÚBLICA CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
D902	GASTOS POR COMPROBAR
D903	PAGO DE DEUDA
D905	INDEMNIZACIÓN EN CASO DE SINIESTROS
D907	DIFERENCIAS CAMBIARIAS EN MONEDA EXTRANJERA
E904	FIANZAS RECIBIDAS, VALORES ENTREGADOS EN GARANTÍA Y SU EJECUCIÓN
E905	JUICIOS LABORALES Y PAGO DE LAUDOS
F901	ASIENTO DE APERTURA
F905	CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES
H701	FIDEICOMISO GASTO CORRIENTE
H702	FIDEICOMISO GASTO DE INVERSIÓN
H704	FIDEICOMISO DE PENSIONES Y JUBILACIONES F/47091-4

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.1.1.3	Bancos/Dependencias y Otros	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	11	ACTIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	111	Efectivo y Equivalentes	NIVEL: 4

CARGOS

1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

ABONOS

1) Al cierre de libros por el saldo deudor de esta cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de efectivo disponible propiedad de las dependencias y otros, en instituciones bancarias.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por dependencia y banco.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

B106 SERVICIOS PERSONALES VALES DE DESPENSA

B201 MATERIALES Y SUMINISTROS SIN ENTRADA A ALMACÉN

B301 SERVICIOS GENERALES

B401 PAGO DE BECAS

B402 PAGO DE AYUDAS SOCIALES

C501 BIENES MUEBLES E INMUEBLES

C601 OBRA PÚBLICA CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.1.1.4	Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	11	ACTIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	111	Efectivo y Equivalentes	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por la contratación de inversiones financieras, en moneda nacional o extranjera.

ABONOS

- 1) Por el cobro de las inversiones financieras en moneda nacional o extranjera.
- 2) Por la diferencia de cotización en contra en inversiones temporales en moneda extranjera.
- 3) Al cierre de libros por el saldo deudor de esta cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto excedente de efectivo invertido por el ente público, cuya recuperación se efectuará en un plazo inferior a tres meses.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por tipo de inversión.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

A102 INVERSIONES DE DISPONIBILIDADES FINANCIERAS

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.1.1.5	Fondos con Afectación Específica
GÉNERO:	1	ACTIVO
GRUPO:	11	ACTIVO CIRCULANTE
RUBRO:	111	Efectivo y Equivalentes
		NATURALEZA: D
		ACTIVA: ☒
		NIVEL: 4

CARGOS

- 1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por los fondos destinados a operaciones no recurrentes.

ABONOS

- 1) Por el pago al proveedor de bienes y servicios pagados a través de fondos con afectación específica.
- 2) Por el pago de becas a través de fondos con afectación específica
- 3) Por la devolución de los fondos destinados a operaciones no recurrentes.
- 4) Al cierre de libros por el saldo deudor de esta cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

Los recursos propiedad de terceros que se encuentran en poder del ente público, en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales o para su administración.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por tipo de fondo.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

A701 FONDOS CON AFECTACION ESPECÍFICA

B701 MATERIALES Y SUMINISTROS PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA

B702 SERVICIOS GENERALES PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA

B703 BECAS PAGADAS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **1.1.1.6** Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración

GÉNERO: 1 ACTIVO

NATURALEZA: D

GRUPO: 11 ACTIVO CIRCULANTE

ACTIVA: ☒

RUBRO: 111 Efectivo y Equivalentes

NIVEL: 4

CARGOS

1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por los depósitos de fondos de terceros en:

- Garantía
- Administración
- Contingentes
- Fondos de fideicomisos, mandatos y contratos análogos
- Otros depósitos de fondos de terceros.

3) Por el reconocimiento de los ingresos extraordinarios generados por los fondos externos.

ABONOS

1) Por el pago al proveedor de bienes y servicios pagados con fondos de terceros y/o en garantía de administración.

2) Por el pago de becas con fondos de terceros y/o en garantía de administración.

3) Por el reintegro de los fondos de terceros en:

- Garantía
- Administración
- Contingentes
- Fondos de fideicomisos, mandatos y contratos análogos
- Otros depósitos de fondos de terceros.

4) Por los Ingresos extraordinarios al vencimiento de los fondos.

5) Al cierre de libros por el saldo deudor de esta cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los fondos que se encuentran en poder del ente público en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales o para su administración.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por beneficiario.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

G701 MINISTRACIONES CON FONDOS DE TERCEROS

G702 RENDIMIENTOS CON FONDOS DE TERCEROS

G720 MATERIALES Y SUMINISTROS CON FONDOS DE TERCEROS

G730 SERVICIOS GENERALES CON FONDOS DE TERCEROS

G740 BECAS CON FONDOS DE TERCEROS

G750 BIENES MUEBLES E INMUEBLES CON FONDOS DE TERCEROS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.1.1.6	Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración
GÉNERO:	1	ACTIVO
GRUPO:	11	ACTIVO CIRCULANTE
RUBRO:	111	Efectivo y Equivalentes
		NATURALEZA: D
		ACTIVA: ☒
		NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

G760 OBRA PUBLICA CON FONDOS DE TERCEROS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.1.1.9	<i>Otros Efectivos y Equivalentes</i>	
GÉNERO:	1 <i>ACTIVO</i>		NATURALEZA: <i>D</i>
GRUPO:	11 <i>ACTIVO CIRCULANTE</i>		ACTIVA: ☐
RUBRO:	111 <i>Efectivo y Equivalentes</i>		NIVEL: 4

CARGOS

1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por otros efectivos y equivalentes.

ABONOS

1) Por la devolución de otros efectivos y equivalentes.

2) Al cierre de libros por el saldo deudor de esta cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de otros efectivos y equivalentes del ente público, no incluidos en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.1.2.1	<i>Inversiones Financieras de Corto Plazo</i>	
GÉNERO:	<i>1 ACTIVO</i>		NATURALEZA: <i>D</i>
GRUPO:	<i>11 ACTIVO CIRCULANTE</i>		ACTIVA: ☐
RUBRO:	<i>112 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes</i>		NIVEL: <i>4</i>

CARGOS

- 1) *A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.*
- 2) *Por la contratación de inversiones financieras.*
- 3) *Por la compra de títulos y valores.*
- 4) *Por el devengado de fideicomisos, mandatos y contratos análogos.*
- 5) *Por la diferencia de cotización a favor en valores negociables en moneda extranjera.*
- 6) *Por el traspaso de la porción de inversiones financieras de largo plazo a corto plazo.*

ABONOS

- 1) *Por el cobro de las inversiones financieras.*
- 2) *Por el cobro de títulos y valores.*
- 3) *Por el cobro o la disminución de inversiones en fideicomisos, mandatos y contratos análogos.*
- 4) *Por la diferencia de cotización a cargo en valores negociables en moneda extranjera.*
- 5) *Al cierre de libros por el saldo deudor de esta cuenta.*

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.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	11	ACTIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	112	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por el devengado por la venta de bienes provenientes de embargos, decomisos, dación en pago, etc.
- 3) Por la venta de bienes y prestación de servicios.
- 4) Por el devengado por:
 - Subsidios y subvenciones
 - Ayudas sociales
 - Donativos
 - Ingresos por convenios
- 5) Por la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles
 - a su valor en libros
 - con pérdida
 - con utilidad
- 6) Por los recursos monetarios robados o extraviados en efectivo.
- 7) Por el registro de otras cuentas por cobrar.
- 8) Por la reestructuración de la deuda Pública.
- 9) Por el traspaso de la porción de menos de un año de los documentos por cobrar a largo plazo.

ABONOS

- 1) Por el cobro de la venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- 2) Por la recuperación de los recursos monetarios robados o extraviados en efectivo.
- 3) Por la venta de bienes provenientes de embargos, decomisos, dación en pago, así como los gastos generados por la venta, etc.
- 4) Por la variación en negativa del tipo de cambio por la reestructuración de la deuda pública externa.
- 5) Por el cobro de ingresos por la venta de bienes y prestación de servicios.
- 6) Por el cobro a la Federación, Entidades Federativas y Municipios por:
 - Subsidios y subvenciones
 - Ayudas sociales
 - Donativos
 - Ingresos por convenios
- 7) Por el cobro de la porción menor a un año de documentos por cobrar a largo plazo.
- 8) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO 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.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por cuenta por cobrar.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	11	ACTIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	112	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

A101	SUBSIDIO ESTATAL
A401	ESCOLARES Y ARANCELES
A402	INGRESOS PROPIOS EXENTOS (IVA)
A403	INGRESOS PROPIOS GRAVADOS (IVA)
A406	DONATIVOS RECIBIDOS
A407	OTROS INGRESOS
A501	SUBSIDIO FEDERAL
A701	FONDOS CON AFECTACION ESPECÍFICA
D910	RECLASIFICACIÓN DE CUENTAS DE CORTO A LARGO PLAZO
F901	ASIENTO DE APERTURA
F905	CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.1.2.3	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	11	ACTIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	112	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por la devolución a proveedores de materiales pagados.
- 3) Por deudores diversos.
- 4) Por el traspaso de la porción de deudores diversos de largo plazo a corto plazo.

ABONOS

- 1) Por el cobro de deudores diversos.
- 2) Por el cobro a proveedores de materiales no repuestos.
- 3) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los derechos de cobro a favor del ente público por responsabilidades y gastos por comprobar, entre otros.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por deudor.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

B101 SERVICIOS PERSONALES NÓMINA QUINCENAL

D902 GASTOS POR COMPROBAR

D910 RECLASIFICACIÓN DE CUENTAS DE CORTO A LARGO PLAZO

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	11	ACTIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	112	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por el devengado por deudores morosos por incumplimiento de pago de:
-Derechos
□
- 3) Por el devengado de ingresos determinables y autodeterminables por:
-Derechos
-Productos
- 4) Por la devolución de bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramientos y dación en pago por:
-Derechos
-Productos
□
- 5) Por el devengado al formalizarse la suscripción del convenio de pago por:
-Derechos
- 6) Por la resolución judicial por
-Derechos
-Productos
- 7) Por el traspaso de la porción de Ingresos por Recuperar de largo plazo a corto plazo.

ABONOS

- 1) Por el cobro de deudores morosos por incumplimientos de pago de:
-Derechos
□
- 2) Por el cobro en especie de la resolución judicial definitiva por:
-Derechos
-Productos
- 3) Por la recaudación de ingresos determinables y autodeterminables de:
-Derechos
-Productos
- 4) Por el cobro de las parcialidades del convenio de pago de:
-Derechos
□
- 5) Por el cobro de la resolución judicial definitiva de:
-Derechos
-Productos
- 6) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto a favor por los adeudos que tienen las personas físicas y morales derivados de los Ingresos por las contribuciones, productos y aprovechamientos que percibe la Universidad.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	11	ACTIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	112	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

A405 PENALIZACIONES A PROVEEDORES

D905 INDEMNIZACIÓN EN CASO DE SINIESTROS

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **1.1.2.5** *Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo*

GÉNERO: 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D

GRUPO: 11 ACTIVO CIRCULANTE **ACTIVA:** ☐

RUBRO: 112 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes **NIVEL:** 4

CARGOS

1) Por la entrega de recursos para la constitución del fondo rotatorio o revolvente.

2) Por la reposición del fondo rotatorio o revolvente.

ABONOS

1) Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.

2) Por el ingreso de los recursos por el reintegro derivado de la cancelación del fondo rotatorio o revolvente.

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.1.2.6	<i>Préstamos Otorgados a Corto Plazo</i>
GÉNERO:	1 ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	11 ACTIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	112 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

- 2) Por el devengado de los préstamos otorgados al sector público, privado y externo.

- 3) Por el traspaso de la porción de préstamos otorgados de largo plazo a corto plazo.

ABONOS

- 1) Por la recuperación de los préstamos otorgados al sector público, privado y externo.

- 2) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los préstamos otorgados al Sector Público, Privado y Externo, con el cobro de un interés, siendo exigible en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.1.2.9	Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	11	ACTIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	112	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por el devengado de la amortización por avales y garantías.
- 3) Por el traspaso de la porción de otros derechos a recibir efectivos o equivalentes de largo plazo a corto plazo.

ABONOS

- 1) Por la recuperación de los avales y garantías.
- 2) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

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, no incluidos en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por deudor.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

D906 REGISTRO DEL IVA ACREDITABLE A FAVOR

E904 FIANZAS RECIBIDAS, VALORES ENTREGADOS EN GARANTÍA Y SU EJECUCIÓN

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **1.1.3.1** Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo

GÉNERO: 1 ACTIVO

NATURALEZA: D

GRUPO: 11 ACTIVO CIRCULANTE

ACTIVA: ☒

RUBRO: 113 Derechos a Recibir Bienes o Servicios

NIVEL: 4

CARGOS

- 1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por los anticipos a proveedores para la adquisición de bienes y contratación de servicios sin afectación presupuestaria.
- 3) Por la reclasificación de anticipos a proveedores para adquisición de bienes y contratación de servicios.
- 4) Por el traspaso de la porción de anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios de largo plazo a corto plazo.

ABONOS

- 1) Por la aplicación del anticipo a proveedores para la adquisición de bienes y contratación de servicios.
- 2) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

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.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

D910 RECLASIFICACIÓN DE CUENTAS DE CORTO A LARGO PLAZO

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **1.1.3.2**

Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo

GÉNERO: 1 ACTIVO

NATURALEZA: D

GRUPO: 11 ACTIVO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 113 Derechos a Recibir Bienes o Servicios

NIVEL: 4

CARGOS

1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por los anticipos a proveedores de bienes inmuebles y muebles sin afectación presupuestaria.

3) Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles y muebles.

4) Por el traspaso de la porción de anticipo a proveedores por adquisición de bienes inmuebles y muebles de largo plazo a corto plazo.

ABONOS

1) Por la aplicación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles y muebles.

2) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

Auxiliar por proveedor.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **1.1.3.3**

Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo

GÉNERO: 1 ACTIVO

NATURALEZA: D

GRUPO: 11 ACTIVO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 113 Derechos a Recibir Bienes o Servicios

NIVEL: 4

CARGOS

- 1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por los anticipos a proveedores de bienes intangibles sin afectación presupuestaria.
- 3) Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes intangibles.
- 4) Por el traspaso de la porción de anticipo a proveedores por adquisición de bienes intangibles de largo plazo a corto plazo.

ABONOS

- 1) Por la aplicación del anticipo a proveedores de bienes intangibles.
- 2) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

Auxiliar por proveedor.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.1.3.4	Anticipo a Contratistas por Obras públicas a Corto Plazo
GÉNERO:	1	ACTIVO
GRUPO:	11	ACTIVO CIRCULANTE
RUBRO:	113	Derechos a Recibir Bienes o Servicios
		NATURALEZA: D
		ACTIVA: ☒
		NIVEL: 4

CARGOS

- 1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por los anticipos a contratistas por obras públicas en bienes propios.
- 3) Por la reclasificación de anticipos a contratistas por obras públicas en bienes propios.
- 4) Por el traspaso de la porción de anticipo a contratistas por obras públicas de largo plazo a corto plazo.

ABONOS

- 1) Por la aplicación de los anticipos a contratistas en obras públicas en bienes propios.
- 2) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

Los anticipos entregados a contratistas por obras públicas, previo a la recepción parcial o total, que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por contratista.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

C601 OBRA PÚBLICA CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.1.3.9	<i>Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo</i>
GÉNERO:	1 ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	11 ACTIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	113 Derechos a Recibir Bienes o Servicios	NIVEL: 4

CARGOS

1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por otros derechos a recibir bienes o servicios.

3) Por el traspaso de la porción de otros derechos a recibir bienes o servicios de largo plazo a corto plazo.

ABONOS

1) Por la adquisición de otros derechos a recibir bienes o servicios.

2) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO 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, no incluidos en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 1.1.4.1 Inventario de Mercancías para Venta

GÉNERO: 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D

GRUPO: 11 ACTIVO CIRCULANTE **ACTIVA:** ☐

RUBRO: 114 Inventarios **NIVEL:** 4

CARGOS

- 1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por la adquisición de mercancías para su comercialización.

ABONOS

- 1) Por la salida de mercancías para su comercialización.
- 2) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

Representa el valor de artículos o bienes no duraderos que adquiere el ente público para destinarlos a la comercialización.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.1.4.2	<i>Inventario de Mercancías Terminadas</i>
GÉNERO:	1 ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	11 ACTIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	114 Inventarios	NIVEL: 4

CARGOS

1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por la transformación de mercancías en proceso a mercancías terminadas.

ABONOS

1) Por la venta o uso de mercancías terminadas.

2) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

El valor de las existencias de mercancía, una vez concluido el proceso de producción y está lista para su uso o comercialización.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.1.4.3	<i>Inventario de Mercancías en Proceso de Elaboración</i>
GÉNERO:	1 ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	11 ACTIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	114 Inventarios	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por la salida de inventario de materias primas, materiales y suministros a proceso de elaboración.

ABONOS

- 1) Por la transformación de mercancías en proceso a mercancías terminadas.
- 2) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

El valor de la existencia de la mercancía que está en proceso de elaboración.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.1.4.4	<i>Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para</i>
GÉNERO:	1 ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	11 ACTIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	114 Inventarios	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

- 2) Por la entrada a inventarios de materias primas, materiales y suministros para producción.

ABONOS

- 1) Por la salida de inventarios de materias primas, materiales y suministros a proceso de elaboración.

- 2) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

El valor de la existencia de toda clase de materias primas en estado natural, transformadas o semi-transformadas de naturaleza vegetal, animal y mineral, materiales y suministros que se utilizan en los procesos productivos.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **1.1.4.5** *Bienes en Tránsito*

GÉNERO: 1 ACTIVO

NATURALEZA: D

GRUPO: 11 ACTIVO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 114 Inventarios

NIVEL: 4

CARGOS

1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por la adquisición de:

-Mercancías para venta

-Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción

-Materiales y Suministros de Consumo

-Bienes Muebles.

ABONOS

1) Por la recepción de:

-Mercancías para venta

-Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción

-Materiales y Suministros de Consumo

-Bienes Muebles.

□

2) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

El valor de las mercancías para venta, materias primas, materiales y suministros propiedad del ente público, las cuales se trasladan por cuenta y riesgo del mismo.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.1.5.1	<i>Almacén de Materiales y Suministros de Consumo</i>
GÉNERO:	1 ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	11 ACTIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	115 Almacenes	NIVEL: 4

CARGOS

1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por las entradas de almacén de:

- Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales
- Alimentos y Utensilios
- 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 de Seguridad
- Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para Consumo.

ABONOS

1) Por el consumo de los materiales almacenados:

- Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales
- Alimentos y Utensilios
- 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 de Seguridad
- Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para Consumo.

2) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

El valor de la existencia toda clase de materiales y suministros de consumo, requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas del ente público.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **1.1.6.1**

Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

GÉNERO: 1 ACTIVO

NATURALEZA: A

GRUPO: 11 ACTIVO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 116 Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes

NIVEL: 4

CARGOS

1) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

ABONOS

1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto acumulado de la estimación que se establece anualmente por contingencia, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, con el fin de prever las pérdidas derivadas de la incobrabilidad de los derechos a recibir efectivo o equivalentes, que correspondan.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.1.6.2	<i>Estimación por Deterioro de Inventarios</i>
GÉNERO:	1 ACTIVO	NATURALEZA: A
GRUPO:	11 ACTIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	116 Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	NIVEL: 4

CARGOS

1) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

ABONOS

1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto acumulado de la estimación que se establece anualmente por contingencia, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, con el fin de prever las pérdidas derivadas del deterioro u obsolescencia de inventarios.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.1.9.1	Valores en Garantía	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	11	ACTIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	119	Otros Activos Circulantes	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por el reconocimiento de los valores en garantía.

ABONOS

- 1) Por la devolución de valores en garantía.
- 2) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los valores y títulos de crédito que reflejan derechos parciales para afianzar o asegurar el cobro, en un plazo menor o igual doce meses.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por tipo de valor.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

E904 FIANZAS RECIBIDAS, VALORES ENTREGADOS EN GARANTÍA Y SU EJECUCIÓN

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **1.1.9.2** *Bienes en Garantía (excluye depósitos de fondos)*

GÉNERO: 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D

GRUPO: 11 ACTIVO CIRCULANTE **ACTIVA:** ☐

RUBRO: 119 Otros Activos Circulantes **NIVEL:** 4

CARGOS

1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por el reconocimiento de los bienes en garantía.

ABONOS

1) Por la devolución de bienes en garantía.

2) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los documentos que avalan la propiedad de los bienes que reflejan derechos parciales para afianzar o asegurar su cobro, excepto los depósitos de fondos en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **1.1.9.3**

Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago

GÉNERO: 1 ACTIVO

NATURALEZA: D

GRUPO: 11 ACTIVO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 119 Otros Activos Circulantes

NIVEL: 4

CARGOS

1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por el cobro en especie de la resolución judicial definitiva por:
-Impuestos
-Cuotas y aportaciones de seguridad social
-Derechos.

ABONOS

1) Por la venta de bienes provenientes de embargos, decomisos y dación en pago.

2) Por la devolución de bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramientos y dación en pago por:
-Impuestos
-Cuotas y aportaciones de seguridad social
-Derechos.

3) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de la retención, confiscación, salvaguarda o cesión de los bienes muebles por concepto de contribuciones, créditos fiscales o deudas por liquidar de terceros.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.1.9.4	Adquisición con Fondos de Terceros
GÉNERO:	1	ACTIVO
GRUPO:	11	ACTIVO CIRCULANTE
RUBRO:	119	Otros Activos Circulantes
		NATURALEZA: D
		ACTIVA: ☒
		NIVEL: 4

CARGOS

1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por los desembolsos derivados de la ejecución de operaciones con recursos de fondos de terceros.

ABONOS

1) Por la rendición de cuentas de las operaciones realizadas con recursos de fondos de terceros.

2) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de las adquisiciones de bienes y/o servicios realizadas con fondos de terceros, que se tendrán que comprobar, justificar y/o entregar, según sea el caso, a su titular o beneficiario designado, de conformidad con el convenio o contrato según corresponda.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por Subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

G720 MATERIALES Y SUMINISTROS CON FONDOS DE TERCEROS

G730 SERVICIOS GENERALES CON FONDOS DE TERCEROS

G740 BECAS CON FONDOS DE TERCEROS

G750 BIENES MUEBLES E INMUEBLES CON FONDOS DE TERCEROS

G760 OBRA PUBLICA CON FONDOS DE TERCEROS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.1.1	<i>Inversiones a Largo Plazo</i>	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	121	<i>Inversiones Financieras a Largo Plazo</i>	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por la compra de inversiones financieras en moneda nacional y extranjera.
- 3) Por la diferencia de cotización a favor en inversiones financieras en moneda extranjera.

ABONOS

- 1) Por la diferencia de cotización a negativa en inversiones financieras en moneda extranjera.
- 2) Por el cobro de inversiones financieras en moneda nacional o extranjera antes de su exigibilidad.
- 3) Por el traspaso de la porción de inversiones financieras de largo plazo a corto plazo.
- 4) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los recursos excedentes del ente público, en inversiones, cuya recuperación se efectuará en un plazo mayor a doce meses.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.1.2	Títulos y valores a Largo plazo	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	121	Inversiones Financieras a Largo Plazo	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por la compra de:
-Otros valores
- 3) Por la diferencia de cotización a favor en valores negociables en moneda extranjera.

ABONOS

- 1) Por la reclasificación de las inversiones financieras de largo plazo a corto plazo.
- 2) Por la diferencia de cotización a cargo en valores negociables en moneda extranjera.
- 3) Por el cobro antes de su exigibilidad de:
-Otros valores
- 4) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los recursos excedentes del ente público invertidos en bonos, valores representativos de deuda, obligaciones negociables, entre otros, en un plazo mayor a doce meses.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 7300 Compra de Títulos y Valores.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.1.3	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos
GÉNERO:	1	ACTIVO
GRUPO:	12	ACTIVO NO CIRCULANTE
RUBRO:	121	Inversiones Financieras a Largo Plazo
		NATURALEZA: D
		ACTIVA: ☒
		NIVEL: 4

CARGOS

- 1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por el devengado de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos.

ABONOS

- 1) Por la aplicación de los Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos.
- 2) Por el traspaso de la porción de Fideicomisos, Mandatos y Contratos análogos de largo plazo a corto plazo.
- 3) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto los recursos destinado a fideicomisos, mandatos y contratos análogos para el ejercicio de las funciones encomendadas.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 7500 Inversiones en fideicomisos, mandatos y otros análogos.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

H701 FIDEICOMISO GASTO CORRIENTE

H702 FIDEICOMISO GASTO DE INVERSIÓN

H703 INTERESES DEL FIDEICOMISO

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.1.4	<i>Participaciones y Aportaciones de Capital</i>
GÉNERO:	1 ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	121 Inversiones Financieras a Largo Plazo	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

- 2) Por el devengado y pago de participaciones y aportaciones de capital del sector público, privado y externo.

ABONOS

- 1) Por la venta de participaciones y aportaciones de capital del sector público, privado y externo.

- 2) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de las participaciones y aportaciones de capital directo o mediante la adquisición de acciones u otros valores representativos de capital en los sectores público, privado y externo.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.2.1	<i>Documentos por Cobrar a Largo Plazo</i>
GÉNERO:	1 ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	122 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por los documentos por cobrar a largo plazo por venta de bienes y prestación de servicios.
- 3) Por los documentos por cobrar a largo plazo por venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- 4) Por otros documentos por cobrar a Largo Plazo.

ABONOS

- 1) Por el cobro de documentos por cobrar a largo plazo por venta de bienes y prestación de servicios antes de su exigibilidad.
- 2) Por el cobro de documentos por cobrar a largo plazo por venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles antes de su exigibilidad.
- 3) Por el cobro de documentos por cobrar a largo plazo por otros documentos por cobrar antes de su exigibilidad.
- 4) Por el traspaso de la porción de corto plazo a cuentas por cobrar documentada de largo plazo.
- 5) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los derechos de cobro respaldados en documentos mercantiles negociables, a favor del ente público, cuyo origen es distinto de los ingresos por contribuciones, productos y aprovechamientos, que serán exigibles en un plazo mayor a doce meses.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.2.2	Deudores Diversos a Largo Plazo	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	122	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	NIVEL: 4

CARGOS

1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por los deudores diversos a largo plazo.

ABONOS

1) Por el cobro a deudores diversos a largo plazo antes de su exigibilidad.

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.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los derechos de cobro a favor del ente público por responsabilidades y gastos por comprobar, entre otros, que serán exigibles en un plazo mayor a doce meses.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por deudor.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

D910 RECLASIFICACIÓN DE CUENTAS DE CORTO A LARGO PLAZO

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.2.3	<i>Ingresos por Recuperar a Largo Plazo</i>	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	122	Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por el devengado al formalizarse la suscripción del convenio de pago por:
 - Impuestos
 - Cuotas y aportaciones de seguridad social
 - Contribución de mejoras
 - Derechos.
- 3) Por la resolución judicial por incumplimiento de pago de:
 - Impuestos
 - Cuotas y aportaciones de seguridad social
 - Contribución de mejoras

ABONOS

- 1) Por la reclasificación de ingresos por otras contribuciones de largo plazo a corto plazo.
- 2) Por la reclasificación de ingresos por deudores fiscales en parcialidades de largo plazo a corto plazo.
- 3) Por la reclasificación de las cuotas y aportaciones de seguridad social por contribuciones con resolución judicial fiscal definitiva de largo plazo a corto plazo.
- 4) Por la reclasificación de contribución de mejoras por deudores fiscales en parcialidades a largo plazo.
- 5) Por el cobro de ingresos por recuperar de largo plazo antes de su exigibilidad.
- 6) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto a favor por los adeudos que tienen las personas físicas y morales derivados de los Ingresos por las contribuciones, productos y aprovechamientos que percibe el Estado, que serán exigibles en un plazo mayor a doce meses.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.2.4	<i>Préstamos Otorgados a Largo Plazo</i>
GÉNERO:	1 ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	122 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	NIVEL: 4

CARGOS

1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por el devengado de los préstamos otorgados al sector público, privado y externo.

ABONOS

1) Por la recuperación de los préstamos al sector público, privado y externo, antes de su exigibilidad.

2) Por el traspaso de la porción de préstamos otorgados de largo plazo a corto plazo.

3) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los préstamos otorgados al Sector Público, Privado y Externo con el cobro de interés, siendo exigibles en un plazo mayor a doce meses.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.2.9	<i>Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo</i>
GÉNERO:	1 ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	122 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	NIVEL: 4

CARGOS

1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por los otros derechos a recibir efectivo y equivalentes.

ABONOS

1) Por el cobro de los otros derechos a recibir efectivo y equivalentes, antes de su exigibilidad.

2) Por el traspaso de la porción de otros derechos a recibir efectivo o equivalentes de largo plazo a corto plazo.

3) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

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; siendo exigibles en un plazo mayor a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.3.1	Terrenos	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	123	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por devengado por la adquisición de terrenos.
- 3) Por la conclusión del contrato de comodato.
- 4) Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de terrenos.
- 5) Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de terrenos.
- 6) Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- 7) Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.

ABONOS

- 1) Por la desincorporación de terrenos a valor en libros, con pérdida y con utilidad.
- 2*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de terrenos.
- 3) Por la entrega de terrenos en comodato.
- 4) Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- 5) Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.
- 6) Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, entre otros.
- 7) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

El valor de tierras, terrenos y predios urbanos baldíos, campos con o sin mejoras necesarios para los usos propios del ente público.

OBSERVACIONES:

*Por el registro de anticipos presupuestarios.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

C501 BIENES MUEBLES E INMUEBLES

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

G750 BIENES MUEBLES E INMUEBLES CON FONDOS DE TERCEROS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.3.2	Viviendas	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	123	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 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.
- 3) Por el devengado de la adquisición de viviendas.
- 4) Por el devengado de anticipos a proveedores por adquisición de viviendas.
- 5) Por la conclusión del contrato de comodato por viviendas.
- 6) Por la aplicación de anticipos a proveedores por adquisición de viviendas.
- 7) Por la conclusión del contrato por concesión de viviendas.
- 8) Por la capitalización de construcciones en proceso de viviendas.
- 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.
- 11) Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.

ABONOS

- 1) Por la desincorporación de viviendas a valor en libros, con pérdida y con utilidad.
- 2*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de viviendas.
- 3) Por la entrega de viviendas en concesión.
- 4) Por la entrega de viviendas en 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.
- 6) Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.
- 7) Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, siniestro, entre otros.
- 8) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.3.2	Viviendas
GÉNERO:	1 ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	123 Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

SU SALDO REPRESENTA:

El valor de viviendas que son edificadas principalmente como casa habitacional requeridos por el ente público para sus actividades.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.3.3	Edificios no Habitacionales	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	123	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por el devengado de la adquisición de edificios no habitacionales.
- 3) Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de edificios no habitacionales.
- 4) Por la conclusión del contrato de comodato.
- 5) Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de edificios no habitacionales.
- 6) Por la capitalización de construcciones en proceso de edificios no habitacionales.
- 7) Por la activación de construcciones en proceso de bienes propios por administración a bienes inmuebles e infraestructura, a la conclusión de la obra.
- 8) Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- 9) Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.

ABONOS

- 1) Por la desincorporación de edificios no habitacionales a valor en libros, con pérdida y con utilidad.
- 2*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores por la adquisición de edificios no habitacionales.
- 3) Por la entrega de edificios no habitacionales en comodato.
- 4) Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- 5) Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.
- 6) Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, siniestro, entre otros.
- 7) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

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:

*Por el registro de anticipos presupuestarios.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.3.3	Edificios no Habitacionales	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	123	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

C501	BIENES MUEBLES E INMUEBLES
C601	OBRA PÚBLICA CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
D901	BAJA DE BIENES EN DESUSO
D904	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES
D905	INDEMNIZACIÓN EN CASO DE SINIESTROS
E903	BIENES EN COMODATO
F901	ASIENTO DE APERTURA
F905	CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES
G750	BIENES MUEBLES E INMUEBLES CON FONDOS DE TERCEROS
G760	OBRA PUBLICA CON FONDOS DE TERCEROS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.3.4	<i>Infraestructura</i>	
GÉNERO:	<i>1</i>	<i>ACTIVO</i>	NATURALEZA: <i>D</i>
GRUPO:	<i>12</i>	<i>ACTIVO NO CIRCULANTE</i>	ACTIVA: ☐
RUBRO:	<i>123</i>	<i>Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</i>	NIVEL: <i>4</i>

CARGOS

- 1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por la incorporación de las obras terminadas de infraestructura de carreteras, ferroviarias y multimodal, portuaria, aeroportuaria, de telecomunicaciones, de agua potable, saneamiento, hidroagrícola y control de inundaciones, eléctrica, producción de hidrocarburos, refinación, gas, petroquímica, entre otros.
- 3) Por las adiciones y mejoras capitalizables de los bienes de infraestructura de carreteras, ferroviarias y multimodal, portuaria, aeroportuaria, de telecomunicaciones, de agua potable, saneamiento, hidroagrícola y control de inundaciones, eléctrica, producción de hidrocarburos, refinación, gas, petroquímica, entre otros.
- 4) Por el devengado de anticipos a proveedores de la adquisición de infraestructura.
- 5) Por la conclusión del contrato de concesión infraestructura.
- 6) Por la activación de construcciones en proceso de bienes propios de la administración a infraestructura, a la conclusión de la obra.
- 7) Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- 8) Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.

ABONOS

- 1*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes de infraestructura.
- 2) Por la entrega de infraestructura en concesión.
- 3) Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- 4) Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.
- 5) Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, siniestro, entre otros.
- 6) Por el registro de la obra pública no capitalizable al concluir la obra.
- 7) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.3.4	Infraestructura	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	123	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

SU SALDO REPRESENTA:

El valor de las inversiones físicas que se consideran necesarias para el desarrollo de una actividad productiva.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.3.5	<i>Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público</i>
GÉNERO:	1 ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	123 Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por el devengado de las obras públicas en bienes de dominio público.
- 3) Por el devengo de anticipos a contratistas por obras públicas en bienes de dominio público.
- 4) Por la aplicación de anticipos a contratistas por obras públicas en bienes de dominio público.
- 5) Por la capitalización de obras públicas en bienes de dominio público por administración y estudios, formulación y evaluación de proyectos de la administración con tipo de gasto de capital.

ABONOS

- 1*) Por la reclasificación de anticipos a contratistas por obras públicas en bienes de dominio público.
- 2) Por la capitalización de obras terminadas de viviendas, edificios no habitacionales e infraestructura.
- 3) Por el registro de la obra pública no capitalizable al concluir la obra.
- 4) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de las construcciones en proceso en bienes de dominio público de acuerdo con lo establecido en la Ley General de Bienes Nacionales y otras leyes aplicables. Incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación de los proyectos.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.3.6	Construcciones en Proceso en Bienes Propios
GÉNERO:	1	ACTIVO
GRUPO:	12	ACTIVO NO CIRCULANTE
RUBRO:	123	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso
		NATURALEZA: D
		ACTIVA: ☒
		NIVEL: 4

CARGOS

- 1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por el devengado de obras públicas en bienes propios.
- 3) Por el devengado de anticipos a contratistas de obras públicas en bienes propios.
- 4) Por la aplicación de los anticipos a contratistas por obras públicas.

ABONOS

- 1*) Por la reclasificación de anticipos a contratistas.
- 2) De la capitalización de construcciones en proceso de bienes propios por administración a bienes inmuebles e infraestructura, a la conclusión de la obra.
- 3) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de las construcciones en proceso de bienes Inmuebles propiedad del ente público, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto.

OBSERVACIONES:

*Por el registro de anticipos presupuestarios.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

C601 OBRA PÚBLICA CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA

D905 INDEMNIZACIÓN EN CASO DE SINIESTROS

D906 REGISTRO DEL IVA ACREDITABLE A FAVOR

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.3.9	Otros Bienes Inmuebles	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	123	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por el devengado de la adquisición de otros bienes inmuebles.
- 3) Por el devengado de anticipos a proveedores de otros bienes inmuebles.
- 4) Por la conclusión del contrato de comodato.
- 5) Por la aplicación de anticipos a proveedores de otros bienes inmuebles.

ABONOS

- 1) Por la desincorporación de otros bienes inmuebles a valor en libros, con pérdida y con utilidad.
- 2) Por la entrega de otros bienes en comodato.
- 3*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores de otros bienes inmuebles.
- 4) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO 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.

OBSERVACIONES:

*Por el registro de anticipos presupuestarios.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

D901 BAJA DE BIENES EN DESUSO

D904 DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

D905 INDEMNIZACIÓN EN CASO DE SINIESTROS

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	124	Bienes Muebles	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por el devengado de la adquisición:
 - Muebles de oficina y estantería
 - Muebles, excepto de oficina y estantería
 - Equipo de cómputo y de tecnologías de la información
 - Otros mobiliarios y equipos de administración.
- 3) Por el devengado del anticipo a proveedores de la adquisición de mobiliario y equipo de administración.
- 4) Por la aplicación de anticipos a proveedores.
- 5) Por la conclusión del contrato de comodato.
- 6) Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- 7) Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.

ABONOS

- 1*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes muebles.
- 2) Por la desincorporación de mobiliario y equipo de administración.
- 3) Por la entrega de otros bienes en 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.
- 6) Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.
- 7) Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros.
- 8) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

*Por el registro de anticipos presupuestarios.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

C501 BIENES MUEBLES E INMUEBLES

D901 BAJA DE BIENES EN DESUSO

D904 DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	124	Bienes Muebles	NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

D905 INDEMNIZACIÓN EN CASO DE SINIESTROS

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

H702 FIDEICOMISO GASTO DE INVERSIÓN

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo
GÉNERO:	1	ACTIVO
GRUPO:	12	ACTIVO NO CIRCULANTE
RUBRO:	124	Bienes Muebles

NATURALEZA: D
ACTIVA: ☒
NIVEL: 4

CARGOS

- 1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por el devengado de anticipos a proveedores de la adquisición de:
 - Equipos y aparatos audiovisuales
 - Aparatos deportivos
 - Cámaras fotográficas y de video
 - Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo.
- 3) Por el devengado de la adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo.
- 4) Por la aplicación de anticipos a proveedores.
- 5) Por la conclusión del contrato de comodato.
- 6) Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- 7) Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.

ABONOS

- 1*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes muebles.
- 2) Por la desincorporación de mobiliario y equipo educacional y recreativo.
- 3) Por la entrega de otros bienes en comodato.
- 4) Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- 5) Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.
- 6) Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros.
- 7) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de equipos educacionales y recreativos. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

OBSERVACIONES:

*Por el registro de anticipos presupuestarios.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

D901 BAJA DE BIENES EN DESUSO

D904 DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

D905 INDEMNIZACIÓN EN CASO DE SINIESTROS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	124	Bienes Muebles	NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	124	Bienes Muebles	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por el devengado de pasivo de anticipos a proveedores por la adquisición de:
 - Equipo médico y de laboratorio
 - Instrumental médico y de laboratorio.
- 3) Por el devengado de la adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio.
- 4) Por la aplicación de anticipos a proveedores.
- 5) Por la conclusión del contrato de comodato.
- 6) Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- 7) Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.

ABONOS

- 1*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes muebles.
- 2) Por la desincorporación de equipo e instrumental médico y de laboratorio.
- 3) Por la entrega de otros bienes en comodato.
- 4) Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- 5) Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.
- 6) Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros.
- 7) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO 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.

OBSERVACIONES:

*Por el registro de anticipos presupuestarios.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

D901 BAJA DE BIENES EN DESUSO

D904 DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

D905 INDEMNIZACIÓN EN CASO DE SINIESTROS

F901 ASIENTO DE APERTURA

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	124	Bienes Muebles	NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.4.4	Vehículos y Equipo de Transporte	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	124	Bienes Muebles	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por el devengado de anticipos a proveedores de la adquisición de:
 - Automóviles y equipo terrestre
 - Carrocerías y remolques
 - Embarcaciones
 - Otros equipos de transporte
- 3) Por el devengado de la adquisición de equipo de transporte.
- 4) Por la aplicación de anticipos a proveedores.
- 5) Por la conclusión del contrato de comodato.
- 6) Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- 7) Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.

ABONOS

- 1*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes muebles.
- 2) Por la desincorporación de equipo de transporte.
- 3) Por la entrega de otros bienes en comodato.
- 4) Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- 5) Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.
- 6) Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros.
- 7) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

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:

*Por el registro de anticipos presupuestarios.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

A406 DONATIVOS RECIBIDOS

D901 BAJA DE BIENES EN DESUSO

D904 DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

D905 INDEMNIZACIÓN EN CASO DE SINIESTROS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.4.4	Vehículos y Equipo de Transporte	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	124	Bienes Muebles	NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.4.5	<i>Equipo de Defensa y Seguridad</i>
GÉNERO:	1 ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	124 Bienes Muebles	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por el devengado de anticipos a proveedores de la adquisición de equipo de defensa y seguridad.
- 3) Por el devengado de la adquisición de equipo de defensa y seguridad.
- 4) Por la aplicación de anticipos a proveedores.
- 5) Por la Incorporación de equipo de defensa y seguridad al Patrimonio al momento de hacer uso de la cláusula de la opción de compra del contrato de Arrendamiento Financiero.
- 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.
- 9) Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.

ABONOS

- 1*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes de defensa y seguridad.
- 2) Por la desincorporación de equipo de defensa y seguridad.
- 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.
- 6) Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.
- 7) Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros.
- 8) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de maquinaria y equipo necesario para el desarrollo de las funciones de seguridad pública y demás bienes muebles instrumentales de inversión, requeridos durante la ejecución de programas, investigaciones, acciones y actividades en materia de seguridad pública y nacional, cuya realización implique riesgo, urgencia y confidencialidad extrema, en cumplimiento de funciones y actividades oficiales.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.4.5	<i>Equipo de Defensa y Seguridad</i>	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	124	Bienes Muebles	NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	124	Bienes Muebles	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de:
 - Maquinaria y equipo agropecuario
 - Maquinaria y equipo industrial
 - Maquinaria y equipo de construcción
 - Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial
 - Equipo de comunicación y telecomunicación
 - Equipo de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos
 - Herramientas y maquinaria-herramienta
 - Otros equipos.
- 3) Por el devengado de la adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas.
- 4) Por la aplicación de anticipos a proveedores.
- 5) Por la conclusión del contrato de comodato.
- 6) Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- 7) Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.

ABONOS

- 1*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores de maquinaria, otros equipos y herramientas.
- 2) Por la desincorporación de maquinaria, otros equipos y herramientas.
- 3) Por la entrega de otros bienes en comodato.
- 4) Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- 5) Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.
- 6) Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros.
- 7) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO 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.

OBSERVACIONES:

*Por el registro de anticipos presupuestarios.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas

GÉNERO: 1 ACTIVO

NATURALEZA: D

GRUPO: 12 ACTIVO NO CIRCULANTE

ACTIVA: ☒

RUBRO: 124 Bienes Muebles

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

D901 BAJA DE BIENES EN DESUSO

D904 DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

D905 INDEMNIZACIÓN EN CASO DE SINIESTROS

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.4.7	Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	124	Bienes Muebles	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de:
-Bienes artísticos, culturales y científicos.
- 3) Por el devengado de la adquisición de colecciones, obras de arte y objetos valiosos.
- 4) Por la aplicación de anticipos a proveedores.
- 5) Por la conclusión del contrato de comodato.
- 6) Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- 7) Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.

ABONOS

- 1*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores de colecciones, obras de arte y objetos valiosos.
- 2) Por la desincorporación de colecciones, obras de arte y objetos valiosos.
- 3) Por la entrega de otros bienes en comodato.
- 4) Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- 5) Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.
- 6) Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros.
- 7) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO 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, Artísticos e Históricos, o cualquier otro expresamente señalado como tal de acuerdo con las disposiciones legales aplicables.

OBSERVACIONES:

*Por el registro de anticipos presupuestarios.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

D901 BAJA DE BIENES EN DESUSO

D904 DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

D905 INDEMNIZACIÓN EN CASO DE SINIESTROS

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **1.2.4.8** Activos Biológicos

GÉNERO: 1 ACTIVO

NATURALEZA: D

GRUPO: 12 ACTIVO NO CIRCULANTE

ACTIVA: ☒

RUBRO: 124 Bienes Muebles

NIVEL: 4

CARGOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de:
 - Bovinos
 - Porcinos
 - Aves
 - Ovinos y caprinos
 - Peces y acuicultura
 - Equinos
 - Especies menores y de zoológico
 - Otros activos biológicos.
- 3) Por el devengado de la adquisición activos biológicos.
- 4) Por la aplicación de anticipos a proveedores.
- 5) Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- 6) Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.

ABONOS

- 1*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores de activos biológicos.
- 2) Por la desincorporación de activos biológicos.
- 3) Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- 4) Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.
- 5) Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros.
- 6) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de toda clase de especies animales y otros seres vivos, tanto para su utilización en el trabajo como para su fomento, exhibición y reproducción.

OBSERVACIONES:

*Por el registro de anticipos presupuestarios.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.4.8	Activos Biológicos	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	124	Bienes Muebles	NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

D901 BAJA DE BIENES EN DESUSO

D904 DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

D905 INDEMNIZACIÓN EN CASO DE SINIESTROS

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.5.1	Software	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	125	Activos Intangibles	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de:
 - Paquetes
 - Programas
 - Otros intangibles análogos a paquetes y programas.
- 3) Por el devengado de la adquisición de software.
- 4) Por la aplicación de anticipos a proveedores.
- 5) Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- 6) Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.

ABONOS

- 1*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores de software.
- 2) Por la desincorporación del 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.
- 4) Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.
- 5) Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, robo, siniestro, entre otros.
- 6) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

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:

*Por el registro de anticipos presupuestarios.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

D901 BAJA DE BIENES EN DESUSO

D904 DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.5.2	Patentes, Marcas y Derechos
GÉNERO:	1	ACTIVO
GRUPO:	12	ACTIVO NO CIRCULANTE
RUBRO:	125	Activos Intangibles

NATURALEZA: D
ACTIVA: ☒
NIVEL: 4

CARGOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de:
 - Patentes
 - Marcas
 - Derechos.
- 3) Por el devengado de la adquisición de patentes, marcas y derechos.
- 4) Por la aplicación de anticipos a proveedores.
- 5) Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.

ABONOS

- 1*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores por patentes, marcas y derechos.
- 2) Por la desincorporación de patentes, marcas y derechos.
- 3) Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- 4) Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.
- 5) Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, robo, siniestro, entre otros.
- 6) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de patentes, marcas y derechos, para el desarrollo de las funciones del ente público.

OBSERVACIONES:

*Por el registro de anticipos presupuestarios.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

D901 BAJA DE BIENES EN DESUSO

D904 DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.5.3	Concesiones y Franquicias	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	125	Activos Intangibles	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de:
-Franquicias.
- 3) Por el devengado de la adquisición de franquicias.
- 4) Por la aplicación de anticipos a proveedores.
- 5) Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- 6) Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.

ABONOS

- 1*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores por franquicias.
- 2) Por la desincorporación de franquicias.
- 3) Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- 4) Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.
- 5) Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, robo, siniestro, entre otros.
- 6) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de derechos de explotación y franquicias para el uso del ente público.

OBSERVACIONES:

*Por el registro de anticipos presupuestarios.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.5.4	Licencias	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	125	Activos Intangibles	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Del devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de:
-Licencias informáticas e intelectuales.
- 3) Por el devengado de la adquisición de licencias.
- 4) Por la aplicación de anticipos a proveedores.
- 5) Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- 6) Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.

ABONOS

- 1*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores por licencias.
- 2) Por la desincorporación de licencias.
- 3) Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- 4) Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.
- 5) Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, robo, siniestro, entre otros.
- 6) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de permisos informáticos e intelectuales así como permisos relacionados con negocios.

OBSERVACIONES:

*Por el registro de anticipos presupuestarios.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

D901 BAJA DE BIENES EN DESUSO

D904 DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.5.9	Otros Activos Intangibles	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	125	Activos Intangibles	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de otros activos intangibles.
- 3) Por el devengado de la adquisición de otros activos intangibles.
- 4) Por la aplicación de anticipos a proveedores.
- 5) Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- 6) Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.

ABONOS

- 1*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores por otros activos intangibles.
- 2) Por la desincorporación de otros activos intangibles.
- 3) Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- 4) Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.
- 5) Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, robo, siniestro, entre otros.
- 6) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de derechos por el uso de activos de la propiedad industrial, comercial, intelectual y otros, no incluidos en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES:

*Por el registro de anticipos presupuestarios.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

D901 BAJA DE BIENES EN DESUSO

D904 DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

D905 INDEMNIZACIÓN EN CASO DE SINIESTROS

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.6.1	Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: A
GRUPO:	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	126	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por la baja de bienes en desuso.
- 2) Por el reconocimiento de la pérdida del bien siniestrado.
- 3) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

ABONOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

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.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

D901 BAJA DE BIENES EN DESUSO

D904 DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

D905 INDEMNIZACIÓN EN CASO DE SINIESTROS

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.6.2	<i>Depreciación Acumulada de Infraestructura</i>
GÉNERO:	1 ACTIVO	NATURALEZA: A
GRUPO:	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	126 Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	NIVEL: 4

CARGOS

1) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

ABONOS

1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.6.3	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles
GÉNERO:	1	ACTIVO
GRUPO:	12	ACTIVO NO CIRCULANTE
RUBRO:	126	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes
NATURALEZA: A		
ACTIVA: ☒		
NIVEL: 4		

CARGOS

- 1) Por la baja de bienes en desuso.
- 2) Por el reconocimiento de la pérdida del bien siniestrado.
- 3) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

ABONOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

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.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

D901 BAJA DE BIENES EN DESUSO

D904 DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

D905 INDEMNIZACIÓN EN CASO DE SINIESTROS

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.6.4	Deterioro Acumulado de Activos Biológicos

GÉNERO: 1 ACTIVO

NATURALEZA: D

GRUPO: 12 ACTIVO NO CIRCULANTE

ACTIVA: ☒

RUBRO: 126 Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

1) Por la baja de bienes en desuso.	1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2) Por el reconocimiento de la pérdida del bien siniestrado.	
3) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.	

SU SALDO RAPPRESENTA:

El monto acumulado del deterioro que se establece anualmente de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC, a fin de prever las pérdidas derivadas de la disminución de cantidad o calidad de activos biológicos, independientemente de su venta. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.

OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por tipo de activo biológico.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

D901 BAJA DE BIENES EN DESUSO

D904 DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

D905 INDEMNIZACIÓN EN CASO DE SINIESTROS

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.6.5	Amortización Acumulada de Activos Intangibles
GÉNERO:	1 ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	126 Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por la baja de bienes en desuso.
- 2) Por el reconocimiento de la pérdida del activo.
- 3) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

ABONOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

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.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

D901 BAJA DE BIENES EN DESUSO

D904 DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **1.2.7.1** *Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos*

GÉNERO: 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D

GRUPO: 12 ACTIVO NO CIRCULANTE **ACTIVA:** ☐

RUBRO: 127 Activos Diferidos **NIVEL:** 4

CARGOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por los estudios, formulación y valuación de proyectos de obras públicas en bienes de dominio público.
- 3) Por los estudios, formulación y valuación de proyectos de obras públicas en bienes propios.
- 4) Por el devengado de anticipos a contratistas por estudios, formulación y evaluación de proyectos.

ABONOS

- 1) Por la aplicación de anticipos a contratistas por estudios, formulación y evaluación de proyectos.
- 2) De la capitalización de estudios, formulación y evaluación de proyectos en obras públicas por administración en bienes de dominio público con tipo de gasto de capital.
- 3) De la capitalización de estudios, formulación y evaluación de proyectos en obras públicas por administración en bienes propios con tipo de gasto de capital.
- 4) De la capitalización de construcciones en proceso de bienes propios.
- 5) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.7.2	<i>Derechos sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero</i>
GÉNERO:	1 ACTIVO	NATURALEZA: A
GRUPO:	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	127 Activos Diferidos	NIVEL: 4

CARGOS

1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por el arrendamiento financiero a la firma del contrato.

ABONOS

1) Por el pago por la amortización del capital del arrendamiento financiero antes de su exigibilidad.

2) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los contratos por virtud de los cuales se otorgan el uso o goce temporal de bienes tangibles con opción a compra.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por grupo tipo de bien.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.7.3	Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo
GÉNERO:	1	ACTIVO
GRUPO:	12	ACTIVO NO CIRCULANTE
RUBRO:	127	Activos Diferidos

NATURALEZA: D
ACTIVA: ☒
NIVEL: 4

CARGOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por los gastos pagados por anticipados.

ABONOS

- 1) Por la amortización de los gastos pagados por anticipados antes de su exigibilidad.
- 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.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los gastos pagados por adelantado, con vencimiento mayor a doce meses.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por tipo de gasto.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.7.4	Anticipos a Largo Plazo	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	127	Activos Diferidos	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por los anticipos a proveedores de:
 - Adquisición de bienes y contratación de servicios
 - Adquisición de bienes inmuebles y muebles
 - Adquisición de bienes intangibles.
- 3) Por los anticipos de anticipos a contratistas de obras públicas en bienes propios.
- 4) Por la reclasificación de anticipos a proveedores de:
 - Adquisición de bienes y contratación de servicios
 - Adquisición de bienes inmuebles y muebles
 - Adquisición de bienes intangibles
- 5) Por la reclasificación de anticipos a contratistas de obras públicas en bienes propios.

ABONOS

- 1) Por la aplicación del anticipo a proveedores antes de su exigibilidad por:
 - Adquisición de bienes y contratación de servicios
 - Adquisición de bienes inmuebles y muebles
 - Adquisición de bienes intangibles
- 2) Por la aplicación de anticipos a contratistas antes de su exigibilidad.
- 3) Por el traspaso de la porción de anticipos de largo plazo a corto plazo.
- 4) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

Los anticipos entregados, previo a la recepción parcial o total de bienes o prestación de servicios, que serán exigibles en un plazo mayor a doce meses.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por grupo homogéneos de anticipos a largo plazo.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

D910 RECLASIFICACIÓN DE CUENTAS DE CORTO A LARGO PLAZO

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.7.5	<i>Beneficios al Retiro de Empleados Pagados por Adelantado</i>
GÉNERO:	1 ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	127 Activos Diferidos	NIVEL: 4

CARGOS

1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por los anticipos previos al retiro (jubilaciones).

ABONOS

1) Por el pago al efectuarse el retiro del trabajador antes de su exigibilidad.

2) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

Las erogaciones pagadas por anticipado provenientes de planes de pensiones, primas de antigüedad e indemnizaciones, por jubilación o por retiro.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.7.9	Otros Activos Diferidos	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	127	Activos Diferidos	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por los otros activos diferidos.

ABONOS

- 1) Por el traspaso de la porción de otros activos diferidos de largo plazo a corto plazo.
- 2) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO 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 incluidos en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **1.2.8.1**

Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Documentos por Cobrar a Largo Plazo

GÉNERO: 1 ACTIVO

NATURALEZA: A

GRUPO: 12 ACTIVO NO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 128 Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes

NIVEL: 4

CARGOS

1) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

ABONOS

1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto acumulado de la estimación que se establece anualmente por contingencia, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, con el fin de prever las pérdidas derivadas de la incobrabilidad de documentos por cobrar, emitidos en un plazo mayor a doce meses.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **1.2.8.2**

*Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Deudores
Diversos por Cobrar a Largo Plazo*

GÉNERO: 1 ACTIVO

NATURALEZA: A

GRUPO: 12 ACTIVO NO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 128 Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes

NIVEL: 4

CARGOS

1) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

ABONOS

1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto acumulado de la estimación que se establece anualmente por contingencia, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, con el fin de prever las pérdidas derivadas de la incobrabilidad de deudores diversos.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **1.2.8.3**

Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Ingresos por Cobrar a Largo Plazo

GÉNERO: 1 ACTIVO

NATURALEZA: A

GRUPO: 12 ACTIVO NO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 128 Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes

NIVEL: 4

CARGOS

1) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

ABONOS

1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto acumulado de la estimación que se establece anualmente por contingencia, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, con el fin de prever las pérdidas derivadas de la incobrabilidad de ingresos por cobrar, emitidos en un plazo mayor a doce meses.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **1.2.8.4**

*Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Préstamos
Otorgados a Largo Plazo*

GÉNERO: 1 ACTIVO

NATURALEZA: A

GRUPO: 12 ACTIVO NO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 128 Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes

NIVEL: 4

CARGOS

1) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

ABONOS

1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto acumulado de la estimación que se establece anualmente por contingencia, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, con el fin de prever las pérdidas derivadas de la incobrabilidad de préstamos otorgados, emitido en un plazo mayor a doce meses.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.8.9	<i>Estimaciones por Pérdida de Otras Cuentas Incobrables a Largo Plazo</i>
GÉNERO:	1 ACTIVO	NATURALEZA: A
GRUPO:	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	128 Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	NIVEL: 4

CARGOS

1) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

ABONOS

1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto acumulado de la estimación que se establece anualmente por contingencia, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, con el fin de prever las pérdidas derivadas de la incobrabilidad de otros derechos a recibir efectivo o equivalentes que correspondan, emitido en un plazo mayor a doce meses.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **1.2.9.1** *Bienes en Concesión*

GÉNERO: 1 ACTIVO

NATURALEZA: D

GRUPO: 12 ACTIVO NO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 129 Otros Activos no Circulantes

NIVEL: 4

CARGOS

1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por la entrega de bienes en concesión.

ABONOS

1) Por la conclusión del contrato de concesión.

2) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

Los bienes propiedad del ente público, otorgados en concesión.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **1.2.9.2** *Bienes en Arrendamiento Financiero*

GÉNERO: 1 ACTIVO **NATURALEZA:** D

GRUPO: 12 ACTIVO NO CIRCULANTE **ACTIVA:** ☐

RUBRO: 129 Otros Activos no Circulantes **NIVEL:** 4

CARGOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por la incorporación al Activo de la porción correspondiente.

ABONOS

- 1) 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) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

Los bienes en arrendamiento financiero en virtud del cual se tiene el uso o goce temporal con opción a compra.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **1.2.9.3** Bienes en Comodato

GÉNERO: 1 ACTIVO

NATURALEZA: D

GRUPO: 12 ACTIVO NO CIRCULANTE

ACTIVA: ☒

RUBRO: 129 Otros Activos no Circulantes

NIVEL: 4

CARGOS

1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por la entrega de bienes en comodato.

ABONOS

1) Por la recepción de los bienes a la conclusión del contrato de comodato.

2) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los bienes propiedad del ente público otorgados en comodato.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por tipo de bien.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

E903 BIENES EN COMODATO

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	
GÉNERO:	2	PASIVO	NATURALEZA: A
GRUPO:	21	PASIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	211	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por el pago de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales) de:
 - Remuneraciones de carácter permanente
 - Remuneraciones de carácter transitorio
 - Remuneraciones adicionales o especiales
 - Seguridad Social y Seguros
 - Prestaciones Sociales y económicas
 - Estímulos.
- 2) Por el pago por Cuotas y Aportaciones patronales.
- 3) Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por el devengado de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales):
 - Remuneraciones de carácter permanente
 - Remuneraciones de carácter transitorio
 - Remuneraciones adicionales o especiales
 - Seguridad Social y Seguros
 - Prestaciones Sociales y económicas
 - Estímulos.
- 3) Por el devengado por cuotas y aportaciones patronales.

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.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

B101 SERVICIOS PERSONALES NÓMINA QUINCENAL

B102 SERVICIOS PERSONALES AGUINALDO

B103 SERVICIOS PERSONALES PRIMA VACACIONAL

B104 SERVICIOS PERSONALES FINIQUITO

B105 SEGURO DE GASTOS DE VIDA

B106 SERVICIOS PERSONALES VALES DE DESPENSA

B107 SERVICIOS PERSONALES INDEMNIZACIÓN

E905 JUICIOS LABORALES Y PAGO DE LAUDOS

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	
GÉNERO:	2	PASIVO	NATURALEZA: A
GRUPO:	21	PASIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	211	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

H704 FIDEICOMISO DE PENSIONES Y JUBILACIONES F/47091-4

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	
GÉNERO:	2	PASIVO	NATURALEZA: A
GRUPO:	21	PASIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	211	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por el registro de la devolución, descuentos o rebajas de bienes de consumo y prestación de servicios no personales, sin registro en inventarios.
- 2) Por el pago de la adquisición de bienes y contratación de servicios de:
 - Materiales y Suministros
 - Servicios Generales.
- 3) Por el registro de la devolución de materiales y suministros antes del pago.
- 4) Por el pago de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- 5) Por el pago de anticipos a proveedores de la adquisición de:
 - Materiales y Suministros
 - Servicios Generales
 - Bienes Inmuebles
 - Bienes Muebles
 - Bienes Intangibles.
- 6) 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.
- 7) Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por el devengado de la adquisición de bienes y contratación de servicios por:
 - Materiales y Suministros
 - Servicios Generales.
- 3) Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- 4) Por el devengado de la adquisición de:
 - Bienes Inmuebles
 - Bienes Muebles
 - Bienes Intangibles.
- 5) Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de:
 - Materiales y Suministros
 - Servicios Generales
 - Bienes Inmuebles
 - Bienes Muebles
 - Bienes Intangibles.
- 6) 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.
- 7) Por el traspaso de la porción de proveedores por pagar de largo plazo a corto plazo.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los adeudos con proveedores derivados de operaciones del ente público, con vencimiento menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta y proveedor.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	
GÉNERO:	2 PASIVO		NATURALEZA: A
GRUPO:	21 PASIVO CIRCULANTE		ACTIVA: ☒
RUBRO:	211 Cuentas por Pagar a Corto Plazo		NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

B106	SERVICIOS PERSONALES VALES DE DESPENSA
B201	MATERIALES Y SUMINISTROS SIN ENTRADA A ALMACÉN
B301	SERVICIOS GENERALES
B701	MATERIALES Y SUMINISTROS PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍF
B702	SERVICIOS GENERALES PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA
C501	BIENES MUEBLES E INMUEBLES
F901	ASIENTO DE APERTURA
F905	CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES
G720	MATERIALES Y SUMINISTROS CON FONDOS DE TERCEROS
G730	SERVICIOS GENERALES CON FONDOS DE TERCEROS
G750	BIENES MUEBLES E INMUEBLES CON FONDOS DE TERCEROS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto plazo
GÉNERO:	2 PASIVO	NATURALEZA: A
GRUPO:	21 PASIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	211 Cuentas por Pagar a Corto Plazo	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por el pago de obras públicas en bienes de dominio propio.
- 2) Por el pago de anticipos a contratistas de obras en bienes de dominio propio.
- 3) Por el pago de estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes de dominio propio.
- 4) Por el ajuste en las condiciones del contrato.
- 5) Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por el devengado por obras públicas en bienes de dominio propio.
- 3) Por el devengado de anticipos a contratistas de obras públicas en bienes de dominio propio.
- 4) Por el devengado de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes de dominio propio.
- 5) Por el traspaso de la porción de contratistas por obras públicas por pagar de largo plazo a corto plazo.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los adeudos con contratistas derivados de obras, proyectos productivos y acciones de fomento, en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta y contratista.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

C601 OBRA PÚBLICA CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

G760 OBRA PUBLICA CON FONDOS DE TERCEROS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.1.1.4	<i>Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo</i>
GÉNERO:	2 PASIVO	NATURALEZA: A
GRUPO:	21 PASIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	211 Cuentas por Pagar a Corto Plazo	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) *Por el pago de las Participaciones.*
- 2) *Por el pago de las Aportaciones.*
- 3) *Por el pago de los Convenios.*
- 4) *Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.*

ABONOS

- 1) *A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.*
- 2) *Por el devengado de las Participaciones.*
- 3) *Por el devengado de las Aportaciones.*
- 4) *Por el devengado de los Convenios.*

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los adeudos para cubrir las participaciones y aportaciones a las Entidades Federativas y los Municipios.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	
GÉNERO:	2 PASIVO		NATURALEZA: A
GRUPO:	21 PASIVO CIRCULANTE		ACTIVA: ☒
RUBRO:	211 Cuentas por Pagar a Corto Plazo		NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por el pago a transferencias, fideicomisos, mandatos y contratos análogos.
- 2) Por el pago de becas y ayudas sociales.
- 3) Por el pago de la aportación al Fideicomiso de pensiones, jubilaciones y otros.
- 4) Al cierre del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

- 1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por el devengado de transferencias, fideicomisos, mandatos y contratos análogos.
- 3) Por el devengado de becas y ayudas sociales.
- 4) Por el devengado de la aportación al Fideicomiso de pensiones, jubilaciones y otros.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los adeudos destinados en forma directa o indirecta al sector público, privado y externo.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

B401 PAGO DE BECAS

B402 PAGO DE AYUDAS SOCIALES

B703 BECAS PAGADAS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

G740 BECAS CON FONDOS DE TERCEROS

H701 FIDEICOMISO GASTO CORRIENTE

H702 FIDEICOMISO GASTO DE INVERSIÓN

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.1.1.6	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo
GÉNERO:	2 PASIVO	NATURALEZA: A
GRUPO:	21 PASIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	211 Cuentas por Pagar a Corto Plazo	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por el pago de los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública.
- 2) Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por el devengado de los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de la obligación del pago de intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública derivados de los diversos créditos o financiamientos contratados con instituciones nacionales y extranjeras, privadas y mixtas de crédito y con otros acreedores.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

D903 PAGO DE DEUDA

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	
GÉNERO:	2 PASIVO		NATURALEZA: A
GRUPO:	21 PASIVO CIRCULANTE		ACTIVA: ☒
RUBRO:	211 Cuentas por Pagar a Corto Plazo		NIVEL: 4

CARGOS	ABONOS
1) Por el pago de las retenciones a terceros.	1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2) Por el pago de retenciones obrero/patronales.	2) Por las retenciones devengadas de las retenciones a terceros.
3) Por el pago de las retenciones de obras públicas en bienes de dominio propio.	3) Por las retenciones de cuotas obrero/patronales.
4) Por el pago de retenciones de estudios, formulación y evaluación de proyectos en obras públicas en bienes de dominio propio.	4) Por las retenciones por obras públicas en bienes de dominio propio.
5) Por el pago de impuestos y derechos.	5) Por las retenciones por estudios, formulación y evaluación de proyectos en obras públicas en bienes de dominio propio.
6) Por el pago de impuestos y derechos de importación.	6) Por el devengado de impuestos y derechos.
7) Por el pago de otras retenciones y contribuciones.	7) Por el devengado de impuestos y derechos de importación.
8) Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.	8) Por el devengado de otras retenciones y contribuciones.

SU SALDO 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.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por tipo de contribución.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

A403 INGRESOS PROPIOS GRAVADOS (IVA)
B101 SERVICIOS PERSONALES NÓMINA QUINCENAL
B102 SERVICIOS PERSONALES AGUINALDO
B103 SERVICIOS PERSONALES PRIMA VACACIONAL
B104 SERVICIOS PERSONALES FINIQUITO
B105 SEGURO DE GASTOS DE VIDA

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.1.1.7	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	
GÉNERO:	2 PASIVO		NATURALEZA: A
GRUPO:	21 PASIVO CIRCULANTE		ACTIVA: ☒
RUBRO:	211 Cuentas por Pagar a Corto Plazo		NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

B107	SERVICIOS PERSONALES INDEMNIZACIÓN
C601	OBRA PÚBLICA CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
D906	REGISTRO DEL IVA ACREDITABLE A FAVOR
E905	JUICIOS LABORALES Y PAGO DE LAUDOS
F901	ASIENTO DE APERTURA
F905	CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES
G760	OBRA PUBLICA CON FONDOS DE TERCEROS
H704	FIDEICOMISO DE PENSIONES Y JUBILACIONES F/47091-4

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.1.1.8	Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo
GÉNERO:	2 PASIVO	NATURALEZA: A
GRUPO:	21 PASIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	211 Cuentas por Pagar a Corto Plazo	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por el pago en cheque o transferencia bancaria de la devolución de:
 - Productos
 - Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios.
- 2) Por el pago en cheque o transferencia bancaria de la devolución de:
 - Convenios
 - Subsidios y subvenciones
 - Ayudas Sociales
 - Donativos.
- 3) Por el pago de otros ingresos.
- 4) Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por la devolución de ingresos por concepto de:
 - Productos
 - Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios.
- 3) Por la devolución de ingresos por concepto de:
 - Convenios
 - Subsidios y subvenciones
 - Ayudas Sociales
 - Donativos.
- 4) Por la devolución de otros ingresos.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de las devoluciones de la Ley de Ingresos por pagar, en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta y por tipo de contribución.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

A101 SUBSIDIO ESTATAL

A401 ESCOLARES Y ARANCELES

A501 SUBSIDIO FEDERAL

A701 FONDOS CON AFECTACION ESPECÍFICA

B701 MATERIALES Y SUMINISTROS PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA

B702 SERVICIOS GENERALES PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA

B703 BECAS PAGADAS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	
GÉNERO:	2	PASIVO	NATURALEZA: A
GRUPO:	21	PASIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	211	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por el pago de los préstamos otorgados.
- 2) Por el pago de otros gastos.
- 3) Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por el devengado de los préstamos otorgados.
- 3) Por el devengado de otros gastos.

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.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

D902 GASTOS POR COMPROBAR

E904 FIANZAS RECIBIDAS, VALORES ENTREGADOS EN GARANTÍA Y SU EJECUCIÓN

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.1.2.1	<i>Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo</i>
GÉNERO:	2 PASIVO	NATURALEZA: A
GRUPO:	21 PASIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	212 Documentos por Pagar a Corto Plazo	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por el pago de la adquisición de bienes y contratos de servicios.
- 2) Por el pago de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- 3) Por el pago de otros servicios generales mediante contrato documentado.
- 4) Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por el traspaso de la porción de documentos comerciales por pagar a largo plazo a corto plazo.
- 3) Por el devengado de la adquisición de bienes y contratos de servicios.
- 4) Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- 5) Por el devengado de otros servicios generales mediante contrato documentado.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los adeudos documentados derivados de operaciones del ente público con vencimiento menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **2.1.2.2**

Documentos con Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo

GÉNERO: 2 PASIVO

NATURALEZA: A

GRUPO: 21 PASIVO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 212 Documentos por Pagar a Corto Plazo

NIVEL: 4

CARGOS

1) Por el pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obra pública en bienes de dominio público y propio.

2) Por el pago de obras públicas en bienes de dominio público y propio.

3) Por el ajuste en las condiciones del contrato.

4) Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por el devengado de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes de dominio público y propio.

3) Por el devengado de obras públicas en bienes de dominio público y propio.

4) Por el traspaso de la porción de documentos con contratistas por obras públicas por pagar a largo plazo a corto plazo.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los adeudos documentados con contratistas derivados de obra, proyectos productivos y acciones de fomento, en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.1.2.9	<i>Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo</i>
GÉNERO:	2 PASIVO	NATURALEZA: A
GRUPO:	21 PASIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	212 Documentos por Pagar a Corto Plazo	NIVEL: 4

CARGOS

1) Por el pago de servicios generales, no contemplado en las cuentas anteriores.

2) Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por el devengado por servicios generales mediante contrato documentado, no contemplado en las cuentas anteriores.

3) Por el traspaso de la porción de otros documentos por

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los adeudos documentados que deberá pagar, en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.1.3.1	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna	
GÉNERO:	2 PASIVO		NATURALEZA: A
GRUPO:	21 PASIVO CIRCULANTE		ACTIVA: ☒
RUBRO:	213 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo		NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por el pago de la porción de la deuda pública interna.
- 2) Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por el traspaso de la porción de la deuda pública interna de largo plazo a corto plazo.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los adeudos por amortización de la deuda pública interna, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por título, valor o acreedor.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

A201 INGRESOS POR CRÉDITOS BANCARIOS

D903 PAGO DE DEUDA

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.1.3.2	<i>Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Externa</i>
GÉNERO:	2 PASIVO	NATURALEZA: A
GRUPO:	21 PASIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	213 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por el pago de la porción de la deuda pública externa.
- 2) Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por el traspaso de la porción de la deuda pública externa de largo plazo a corto plazo.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los adeudos por amortización de la deuda pública externa, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.1.3.3	<i>Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero</i>	
GÉNERO:	2 PASIVO		NATURALEZA: A
GRUPO:	21 PASIVO CIRCULANTE		ACTIVA: ☐
RUBRO:	213 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo		NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por el registro del pago del arrendamiento financiero.
- 2) Por el registro del pago de la amortización de capital y los intereses de arrendamiento financiero.
- 3) Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por el traspaso de la porción de largo plazo a corto plazo por arrendamiento financiero.
- 3) Por el devengado por la amortización del capital y los intereses del arrendamiento financiero.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto los adeudos por amortización del arrendamiento financiero, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.1.4.1	<i>Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Corto Plazo</i>
GÉNERO:	2 PASIVO	NATURALEZA: A
GRUPO:	21 PASIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	214 Títulos y Valores a Corto Plazo	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por el pago de inversiones.
- 2) Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por el devengado por la compra de inversiones financieras.
- 3) Por el devengo de la colocación de títulos y valores de la deuda pública externa:
 - a la par
 - bajo la par
 - sobre la par
- 4) Por el traspaso de la porción de títulos y valores de la deuda pública externa de largo plazo a corto plazo.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los adeudos contraídos por la colocación de bonos y otros títulos valores de la deuda pública interna, con vencimiento en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.1.4.2	<i>Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Corto Plazo</i>
GÉNERO:	2 PASIVO	NATURALEZA: A
GRUPO:	21 PASIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	214 Títulos y Valores a Corto Plazo	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) *Por el pago de inversiones.*
- 2) *Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.*

ABONOS

- 1) *A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.*
- 2) *Por el devengado por la compra de inversiones financieras.*
- 3) *Por el devengo de la colocación de títulos y valores de la deuda pública externa:*
 - a la par
 - bajo la par
 - sobre la par.
- 4) *Por el traspaso de la porción de títulos y valores de la deuda pública externa de largo plazo a corto plazo.*

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los adeudos contraídos por la colocación de bonos y otros títulos valores de la deuda pública externa, con vencimiento en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.1.5.1	<i>Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo</i>
GÉNERO:	2 PASIVO	NATURALEZA: A
GRUPO:	21 PASIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	215 Pasivos Diferidos a Corto Plazo	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por la compensación total o parcial del ingreso recibido anticipadamente contra el ingreso devengado.
- 2) Por la devolución total o parcial del ingreso recibido anticipadamente contra el ingreso devengado.
- 3) Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por el registro de pasivos diferidos por concepto de ingresos.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de las obligaciones por ingresos cobrados por adelantado que se reconocerán en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.1.5.2	<i>Intereses Cobrados por Adelantado a Corto Plazo</i>	
GÉNERO:	2 PASIVO		NATURALEZA: A
GRUPO:	21 PASIVO CIRCULANTE		ACTIVA: ☐
RUBRO:	215 Pasivos Diferidos a Corto Plazo		NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por la compensación total o parcial de los intereses recibidos anticipadamente contra los devengados.
- 2) Por la devolución total o parcial de los intereses recibidos anticipadamente.
- 3) Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por el registro de pasivo diferido por concepto de intereses.
- 3) Por el traspaso de los intereses de largo plazo a corto plazo.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de las obligaciones por intereses cobrados por adelantado que se reconocerán en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.1.5.9	<i>Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo</i>	
GÉNERO:	2 PASIVO		NATURALEZA: A
GRUPO:	21 PASIVO CIRCULANTE		ACTIVA: ☐
RUBRO:	215 Pasivos Diferidos a Corto Plazo		NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por el pago parcial o total de otros ingresos percibidos anticipadamente contra los devengados.
- 2) Por la devolución total o parcial de otros ingresos percibidos anticipadamente contra los devengados.
- 3) Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por el registro de pasivos diferidos por cualquier otro concepto no considerado en las cuentas anteriores.
- 3) Por el traspaso de otros pasivos de largo plazo a corto plazo.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de las obligaciones del ente público cuyo beneficio se recibió por anticipado y se reconocerá en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.1.6.1	<i>Fondos en Garantía a Corto Plazo</i>	
GÉNERO:	2 PASIVO		NATURALEZA: A
GRUPO:	21 PASIVO CIRCULANTE		ACTIVA: ☐
RUBRO:	216 Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto		NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por el reintegro de los fondos en garantía.
- 2) Por los ingresos extraordinarios del vencimiento de los fondos en garantía.
- 3) Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por los depósitos de fondos en garantía.
- 3) Por el traspaso de fondos en garantía de largo plazo a corto plazo.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los fondos en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales que, eventualmente, se tendrán que devolver a su titular en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.1.6.2	Fondos en Administración a Corto Plazo	
GÉNERO:	2 PASIVO		NATURALEZA: A
GRUPO:	21 PASIVO CIRCULANTE		ACTIVA: ☒
RUBRO:	216 Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto		NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por los ingresos extraordinarios del vencimiento de los fondos en administración.
- 2) Por la rendición de cuentas.
- 3) Por el reintegro de los fondos en administración.
- 4) Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por los depósitos de fondos en administración.
- 3) Por el traspaso de fondos en administración de largo plazo a corto plazo.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los fondos de terceros, recibidos para su administración que, eventualmente, se tendrá que devolver a su titular en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

G701 MINISTRACIONES CON FONDOS DE TERCEROS

G702 RENDIMIENTOS CON FONDOS DE TERCEROS

G720 MATERIALES Y SUMINISTROS CON FONDOS DE TERCEROS

G730 SERVICIOS GENERALES CON FONDOS DE TERCEROS

G740 BECAS CON FONDOS DE TERCEROS

G750 BIENES MUEBLES E INMUEBLES CON FONDOS DE TERCEROS

G760 OBRA PUBLICA CON FONDOS DE TERCEROS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.1.6.3	<i>Fondos Contingentes a Corto Plazo</i>	
GÉNERO:	2 PASIVO		NATURALEZA: A
GRUPO:	21 PASIVO CIRCULANTE		ACTIVA: ☐
RUBRO:	216 Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto		NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por el reintegro de los fondos contingentes.
- 2) Por los ingresos extraordinarios del vencimiento de los fondos contingentes.
- 3) Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por los depósitos de fondos contingentes.
- 3) Por el traspaso de fondos contingentes de largo plazo a corto plazo.

SU SALDO REPRESENTA:

Los montos de los fondos recibidos para su administración para cubrir necesidades fortuitas en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.1.6.4	<i>Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Corto Plazo</i>
GÉNERO:	2 PASIVO	NATURALEZA: A
GRUPO:	21 PASIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	216 Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) *Por el reintegro de los fondos de fideicomisos, mandatos y contratos análogos.*
- 2) *Por los ingresos extraordinarios del vencimiento de los fondos de fideicomisos, mandatos y contratos análogos.*
- 3) *Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.*

ABONOS

- 1) *A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.*
- 2) *Por los depósitos de fondos de fideicomisos, mandatos y contratos análogos.*
- 3) *Por el traspaso de fondos de fideicomisos, mandatos y contratos análogos de largo plazo a corto plazo.*

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los recursos por entregar a instituciones para su manejo de acuerdo a su fin con el que fue creado, en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.1.6.5	<i>Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo</i>
GÉNERO:	2 PASIVO	NATURALEZA: A
GRUPO:	21 PASIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	216 Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto	NIVEL: 4

CARGOS

1) Por el reintegro de otros fondos de terceros en garantía y/o administración.

2) Por los ingresos extraordinarios del vencimiento de otros fondos de terceros en garantía y/o administración.

3) Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por otros fondos de terceros en garantía y/o administración no contemplados en las cuentas anteriores.

3) Por el traspaso de otros fondos de terceros en garantía y/o administración de largo plazo a corto plazo.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los fondos y bienes de propiedad de terceros, en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales, o para su administración que eventualmente, se tendrán que devolver a su titular en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.1.6.6	Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo	
GÉNERO:	2 PASIVO		NATURALEZA: A
GRUPO:	21 PASIVO CIRCULANTE		ACTIVA: ☒
RUBRO:	216 Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto		NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por la devolución de los valores y bienes en garantía.
- 2) Por la adjudicación de los valores y bienes por incumplimiento del contrato.
- 3) Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por el reconocimiento de los valores y bienes en garantía que amparan obligaciones.
- 3) Por el traspaso de valores y bienes en garantía de largo plazo a corto plazo.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los valores y bienes en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales que, eventualmente, se tendrán que devolver a su titular en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

E904 FIANZAS RECIBIDAS, VALORES ENTREGADOS EN GARANTÍA Y SU EJECUCIÓN

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.1.7.1	<i>Provisión para Demandas y Juicios a Corto Plazo</i>
GÉNERO:	2 PASIVO	NATURALEZA: A
GRUPO:	21 PASIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	217 Provisiones a Corto Plazo	NIVEL: 4

CARGOS

1) Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de las obligaciones a cargo del ente público, originadas por contingencias de demandas y juicios, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro y estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable, en un plazo menor o igual a doce meses. De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.1.7.2	<i>Provisión para Contingencias a Corto Plazo</i>	
GÉNERO:	2 PASIVO		NATURALEZA: A
GRUPO:	21 PASIVO CIRCULANTE		ACTIVA: ☐
RUBRO:	217 Provisiones a Corto Plazo		NIVEL: 4

CARGOS

1) Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de las obligaciones a cargo del ente público, originadas por contingencias, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable, en un plazo menor o igual a doce meses. De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.1.7.9	Otras Provisiones a Corto Plazo	
GÉNERO:	2	PASIVO	NATURALEZA: A
GRUPO:	21	PASIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	217	Provisiones a Corto Plazo	NIVEL: 4

CARGOS

1) Por la cancelación del pasivo provisionado contra la cuenta denominada construcción nueva, para reflejar en el activo fijo el costo real, sin incluir el IVA acreditable.

2) Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

1) Registro IVA Acreditable identificado para realizar actos gravados en el mes (Obra en proceso de inmuebles que se arrendaran a terceros).

2) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de las obligaciones a cargo del ente público, originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable, en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidas en las cuentas anteriores. De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

D906 REGISTRO DEL IVA ACREDITABLE A FAVOR

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.1.9.1	Ingresos por Clasificar	
GÉNERO:	2	PASIVO	NATURALEZA: A
GRUPO:	21	PASIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	219	Otros Pasivos a Corto Plazo	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por la clasificación de ingresos por concepto de:
-Productos.
- 2) Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por los ingresos por clasificar no identificados al momento del pago.

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

B101 SERVICIOS PERSONALES NÓMINA QUINCENAL

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.1.9.2	<i>Recaudación por Participar</i>
GÉNERO:	2 PASIVO	NATURALEZA: A
GRUPO:	21 PASIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	219 Otros Pasivos a Corto Plazo	NIVEL: 4

CARGOS

1) Por el pago de la participación en la recaudación de la Ley de Ingresos.

2) Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por la recaudación por concepto de la Ley de Ingresos en proceso de participación.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de la recaudación correspondiente a conceptos de la Ley de Ingresos en proceso previo a la participación, en cumplimiento de la Ley de Coordinación Fiscal.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.1.9.9	<i>Otros Pasivos Circulantes</i>
GÉNERO:	2 PASIVO	NATURALEZA: A
GRUPO:	21 PASIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	219 Otros Pasivos a Corto Plazo	NIVEL: 4

CARGOS

1) Por el pago de otros pasivos no contemplados en las cuentas anteriores.

2) Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por otros pasivos no contemplados en las cuentas anteriores.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los adeudos del ente público con terceros, no incluidos en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.2.1.1	Proveedores por Pagar a Largo Plazo	
GÉNERO:	2	PASIVO	NATURALEZA: A
GRUPO:	22	PASIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	221	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por el registro de la devolución de bienes de consumo y prestación de servicios no personales, sin registro en inventarios.
- 2) Por el pago de la adquisición de bienes y contratación de servicios antes de su exigibilidad por:
 - Materiales y Suministros
 - Servicios Generales.
- 3) Por el registro de la devolución de materiales y suministros antes del pago.
- 4) Por el pago de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles antes de su exigibilidad.
- 5) Por el pago de anticipos a proveedores de la adquisición de:
 - Materiales y Suministros
 - Servicios Generales
 - Bienes Inmuebles
 - Bienes Muebles
 - Bienes Intangibles
- 6) Por el pago por la adquisición de bienes y contratación de servicios de los gastos por obras públicas en bienes propios de la administración con tipo de gasto de capital.
- 7) Por el traspaso de la porción de proveedores por pagar de largo plazo a corto plazo.
- 8) Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por el devengado de la adquisición de bienes y contratación de servicios por:
 - Materiales y Suministros
 - Servicios Generales.
- 3) Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- 4) Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de:
 - Materiales y Suministros
 - Servicios Generales
 - Bienes Inmuebles
 - Bienes Muebles
 - Bienes Intangibles.
- 5) 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.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los adeudos con proveedores derivados de operaciones del ente público, con vencimiento mayor a doce meses.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.2.1.1	Proveedores por Pagar a Largo Plazo	
GÉNERO:	2	PASIVO	NATURALEZA: A
GRUPO:	22	PASIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	221	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.2.1.2	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo
GÉNERO:	2 PASIVO	NATURALEZA: A
GRUPO:	22 PASIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	221 Cuentas por Pagar a Largo Plazo	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por el pago de obras públicas en bienes de dominio propio antes de su exigibilidad.
- 2) Por el pago de anticipos a contratistas de obras públicas en bienes de dominio propio antes de su exigibilidad.
- 3) Por el pago de estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes de dominio propio antes de su exigibilidad.
- 4) Por el traspaso de la porción de contratistas de obras públicas por pagar de largo plazo a corto plazo.
- 5) Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por el devengado por obras públicas en bienes de dominio propio.
- 3) Por el devengado de anticipos a contratistas de obras públicas en bienes de dominio propio.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los adeudos con contratistas derivados de obras, proyectos productivos y acciones de fomento, en un plazo mayor a doce meses.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.2.2.1	<i>Documentos Comerciales por Pagar a Largo Plazo</i>
GÉNERO:	2 PASIVO	NATURALEZA: A
GRUPO:	22 PASIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	222 <i>Documentos por Pagar a Largo Plazo</i>	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) *Por el pago de la adquisición de bienes y contratos de servicios antes de su exigibilidad.*
- 2) *Por el pago de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles antes de su exigibilidad.*
- 3) *Por el pago de otros servicios generales mediante contrato documentado antes de su exigibilidad.*
- 4) *Por el traspaso de la porción de documentos comerciales por pagar de largo plazo a corto plazo.*

ABONOS

- 1) *A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.*
- 2) *Por el devengado por la adquisición de bienes y contratos de servicios.*
- 3) *Por el devengado por la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles.*
- 4) *Por el devengado por otros servicios generales mediante*

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los adeudos documentados derivados de operaciones del ente público con vencimiento mayor a doce meses.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **2.2.2.2**

Documentos con Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo

GÉNERO: 2 PASIVO

NATURALEZA: A

GRUPO: 22 PASIVO NO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 222 Documentos por Pagar a Largo Plazo

NIVEL: 4

CARGOS

1) Por el pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obra pública en bienes de dominio propio antes de su exigibilidad.

2) Por el pago de obras públicas en bienes de dominio propio antes de su exigibilidad.

3) Por el traspaso de la porción de documentos con contratistas de obras públicas por pagar de largo plazo a corto plazo.

4) Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por el devengado de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes de dominio público y propio.

3) Por el devengado de obras públicas en bienes de dominio público y propio.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los adeudos documentados con contratistas derivados de obras, proyectos productivos y acciones de fomento, en un plazo mayor a doce meses.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.2.2.9	<i>Otros Documentos por Pagar a Largo Plazo</i>
GÉNERO:	2 PASIVO	NATURALEZA: A
GRUPO:	22 PASIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	222 Documentos por Pagar a Largo Plazo	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por el pago de servicios generales, no contemplado en las cuentas anteriores antes de su exigibilidad.
- 2) Por el traspaso de la porción de otros documentos por pagar de largo plazo al corto plazo.
- 3) Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por el devengado por servicios generales mediante contrato documentado, no contemplado en las cuentas anteriores.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los adeudos documentados que deberán pagar en un plazo mayor a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **2.2.3.1**

Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo

GÉNERO: 2 PASIVO

NATURALEZA: A

GRUPO: 22 PASIVO NO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 223 Deuda Pública a Largo Plazo

NIVEL: 4

CARGOS

1) Por el traspaso de la porción de la Deuda Pública Interna de largo plazo a corto plazo.

2) Al cierre de ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por el devengo de la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna:

-a la par

-sobre la par

-bajo la par.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de las obligaciones internas contraídas por el ente público, adquiridas mediante bonos y otros títulos valores de la deuda pública interna, colocados en un plazo mayor a doce meses.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **2.2.3.2**

Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo

GÉNERO: 2 PASIVO

NATURALEZA: A

GRUPO: 22 PASIVO NO CIRCULANTE

ACTIVA: ☐

RUBRO: 223 Deuda Pública a Largo Plazo

NIVEL: 4

CARGOS

1) Por el traspaso de la porción de la Deuda Pública Externa de largo plazo a corto plazo.

2) Por el decremento de la Deuda Pública Externa, derivada de la actualización del tipo de cambio.

3) Al cierre de libros, del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por el devengado de la colocación de títulos y valores de la deuda pública externa:

-a la par

-bajo la par

-sobre la par.

3) Por el incremento de la deuda pública externa derivada de la actualización por tipo de cambio.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de las obligaciones contraídas por el ente público, adquiridas mediante bonos y otros títulos valores de la deuda pública externa, colocados en un plazo mayor a doce meses.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.2.3.3	Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo
GÉNERO:	2 PASIVO	NATURALEZA: A
GRUPO:	22 PASIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	223 Deuda Pública a Largo Plazo	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Del traspaso de la porción de la deuda pública interna de préstamos de largo plazo a corto plazo.
- 2) Al cierre de libros, del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

- 1) La apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por los financiamientos que incrementan la deuda pública interna derivado de obtención de préstamos.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de las obligaciones del ente público por concepto de deuda pública interna, con vencimiento superior a doce meses.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por Subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

A201 INGRESOS POR CRÉDITOS BANCARIOS

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.2.3.4	<i>Préstamos de la Deuda Pública Externa por Pagar a Largo Plazo</i>
GÉNERO:	2 PASIVO	NATURALEZA: A
GRUPO:	22 PASIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	223 Deuda Pública a Largo Plazo	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por el traspaso de la porción de la deuda pública externa por los préstamos de largo plazo a corto plazo.
- 2) Del decremento de la Deuda Pública Externa derivada de la actualización del tipo de cambio.
- 3) Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

- 1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por los financiamientos que incrementan la deuda pública externa derivado de obtención de préstamos.
- 3) Por el incremento de la deuda pública externa por préstamos derivada de la actualización por tipo de cambio.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de las obligaciones del ente público por concepto de deuda pública externa, con vencimiento superior a doce meses.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.2.3.5	<i>Arrendamiento Financiero por Pagar a Largo Plazo</i>
GÉNERO:	2 PASIVO	NATURALEZA: A
GRUPO:	22 PASIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	223 Deuda Pública a Largo Plazo	NIVEL: 4

CARGOS

1) Por el traspaso de la porción del arrendamiento financiero de largo plazo a corto plazo.

2) Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por el registro del arrendamiento financiero a la firma del contrato.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los adeudos por arrendamiento financiero que deberá pagar en un plazo mayor a doce meses.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.2.4.1	<i>Créditos Diferidos a Largo Plazo</i>
GÉNERO:	2 PASIVO	NATURALEZA: A
GRUPO:	22 PASIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	224 Pasivos Diferidos a Largo Plazo	NIVEL: 4

CARGOS

1) Por la porción de créditos diferidos de largo plazo a corto plazo.

2) Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por el registro de créditos diferidos.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de las obligaciones por ingresos cobrados por adelantado que se reconocerán en un plazo mayor a doce meses.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.2.4.2	<i>Intereses Cobrados por Adelantado a Largo Plazo</i>
GÉNERO:	2 PASIVO	NATURALEZA: A
GRUPO:	22 PASIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	224 Pasivos Diferidos a Largo Plazo	NIVEL: 4

CARGOS

1) Por la porción de intereses cobrados por adelantado de largo plazo a corto plazo.

2) Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por los pasivos diferidos por intereses cobrados por adelantado.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de las obligaciones por intereses cobrados por adelantado que se reconocerán en un plazo menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.2.4.9	<i>Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo</i>	
GÉNERO:	2 PASIVO		NATURALEZA: A
GRUPO:	22 PASIVO NO CIRCULANTE		ACTIVA: ☐
RUBRO:	224 Pasivos Diferidos a Largo Plazo		NIVEL: 4

CARGOS

1) Por la porción de otros pasivos diferidos de largo plazo a corto plazo no considerado en las cuentas anteriores.

2) Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por otros pasivos diferidos no contemplados en las cuentas anteriores.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de las obligaciones del ente público cuyo beneficio se recibió por anticipado y se reconocerá en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.2.5.1	<i>Fondos en Garantía a Largo Plazo</i>
GÉNERO:	2 PASIVO	NATURALEZA: A
GRUPO:	22 PASIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	225 Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Los reintegros de fondos de garantía.
- 2) Por los ingresos extraordinarios del vencimiento de fondos en garantía.
- 3) Por la porción de fondos en garantía de largo plazo a corto plazo.
- 4) Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

- 1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por los depósitos de fondos en garantía.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto los fondos en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales que, eventualmente, se tendrán que devolver a su titular en un plazo mayor a doce meses.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.2.5.2	<i>Fondos en Administración a Largo Plazo</i>
GÉNERO:	2 PASIVO	NATURALEZA: A
GRUPO:	22 PASIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	225 Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por el reintegro de los fondos en administración.
- 2) Por los ingresos extraordinarios del vencimiento de fondos en administración.
- 3) Por la porción de fondos en administración de largo plazo a corto plazo.
- 4) Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

- 1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por los depósitos de fondos en administración.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los fondos de terceros, recibidos para su administración que, eventualmente, se tendrán que devolver a su titular en un plazo mayor a doce meses.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.2.5.3	<i>Fondos Contingentes a Largo Plazo</i>
GÉNERO:	2 PASIVO	NATURALEZA: A
GRUPO:	22 PASIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	225 Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por los reintegros de los fondos contingentes.
- 2) Por los ingresos extraordinarios del vencimiento de fondos contingentes.
- 3) Por la porción de fondos contingentes de largo plazo a corto plazo.
- 4) Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

- 1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por los depósitos de fondos contingentes.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los fondos recibidos para su administración para cubrir necesidades fortuitas en un plazo mayor a doce meses.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.2.5.4	<i>Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Largo Plazo</i>
GÉNERO:	2 PASIVO	NATURALEZA: A
GRUPO:	22 PASIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	225 Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por los reintegros de fondos de fideicomisos, mandatos y contratos análogos.
- 2) Por los ingresos extraordinarios del vencimiento de fondos de fideicomisos, mandatos y contratos análogos.
- 3) Por la porción de fondos de fideicomisos, mandatos y contratos análogos de largo plazo a corto plazo.
- 4) Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

- 1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por los depósitos de fondos de fideicomisos, mandatos y contratos análogos.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los recursos por entregar a una institución para su manejo de acuerdo a su fin con el que fue creado, en un plazo mayor a doce meses.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **2.2.5.5** *Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo*

GÉNERO: 2 PASIVO **NATURALEZA:** A

GRUPO: 22 PASIVO NO CIRCULANTE **ACTIVA:** ☐

RUBRO: 225 *Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo* **NIVEL:** 4

CARGOS

1) Por los reintegros de otros fondos de terceros en garantía y/o en administración.

2) Por los ingresos extraordinarios del vencimiento de otros fondos de terceros en garantía y/o en administración.

3) Por la porción de otros fondos de terceros en garantía y/o en administración de largo plazo a corto plazo.

4) Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por otros fondos de terceros en garantía y/o en administración no contemplados en las cuentas anteriores.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los fondos propiedad de terceros, en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales, o para su administración que eventualmente se tendrán que devolver a su titular en un plazo mayor a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.2.5.6	<i>Valores y Bienes en Garantía a Largo Plazo</i>
GÉNERO:	2 PASIVO	NATURALEZA: A
GRUPO:	22 PASIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	225 Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por la porción de créditos diferidos de largo plazo a corto plazo.
- 2) Por la devolución de los valores y bienes en garantía.
- 3) Por la adjudicación de los valores y bienes por incumplimiento del contrato.
- 4) Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

- 1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por el reconocimiento de los valores y bienes en garantía que amparan obligaciones.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los valores y bienes en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales que, eventualmente, se tendrán que devolver a su titular en un plazo mayor a doce meses.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.2.6.1	<i>Provisión para Demandas y Juicios a Largo Plazo</i>	
GÉNERO:	2 PASIVO		NATURALEZA: A
GRUPO:	22 PASIVO NO CIRCULANTE		ACTIVA: ☐
RUBRO:	226 Provisiones a Largo Plazo		NIVEL: 4

CARGOS

1) Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de las obligaciones a cargo del ente público, originadas por contingencias de demandas y juicios, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable, en un plazo mayor a doce meses. De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.2.6.2	<i>Provisión para Pensiones a Largo Plazo</i>
GÉNERO:	2 PASIVO	NATURALEZA: A
GRUPO:	22 PASIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	226 Provisiones a Largo Plazo	NIVEL: 4

CARGOS

1) Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de las obligaciones a cargo del ente público, originadas por contingencias de pensiones, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable, en un plazo mayor a doce meses. De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.2.6.3	<i>Provisión para Contingencias a Largo Plazo</i>	
GÉNERO:	2 PASIVO		NATURALEZA: A
GRUPO:	22 PASIVO NO CIRCULANTE		ACTIVA: ☐
RUBRO:	226 Provisiones a Largo Plazo		NIVEL: 4

CARGOS

1) Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de las obligaciones a cargo del ente público, originadas por contingencias, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable, en un plazo mayor a doce meses.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.2.6.9	Otras Provisiones a Largo Plazo	
GÉNERO:	2	PASIVO	NATURALEZA: A
GRUPO:	22	PASIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	226	Provisiones a Largo Plazo	NIVEL: 4

CARGOS

1) Al cierre de libros, del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de las obligaciones a cargo del ente público, originadas en circunstancias ciertas, cuya exactitud del valor depende de un hecho futuro; estas obligaciones deben ser justificables y su medición monetaria debe ser confiable, en un plazo mayor a doce meses, no incluidas en las cuentas anteriores. De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	3.1.1.1	Aportaciones	
GÉNERO:	3	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	NATURALEZA: A
GRUPO:	31	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	311	Aportaciones	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por el importe de la devolución o resarcimiento en efectivo o en especie de aportaciones recibidas.
- 2) Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 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 el patrimonio del ente público.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	3.1.2.1	Donativos en Especie	
GÉNERO:	3	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	NATURALEZA: A
GRUPO:	31	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	312	Donaciones de Capital	NIVEL: 4

CARGOS

1) Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por los bienes o recursos monetarios recibidos de unidades gubernamentales u otras institución.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de las transferencias de capital, en dinero o en especie, recibidas de unidades gubernamentales u otras instituciones, con el fin de dotar al ente público de activos necesarios para su funcionamiento.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

A406 DONATIVOS RECIBIDOS

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

G750 BIENES MUEBLES E INMUEBLES CON FONDOS DE TERCEROS

G760 OBRA PUBLICA CON FONDOS DE TERCEROS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	3.1.3	<i>Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio</i>	
GÉNERO:	3	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	NATURALEZA: A
GRUPO:	31	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO CONTRIBUIDO	ACTIVA: ☐
RUBRO:	313	Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	NIVEL: 3

CARGOS

1) Por el decremento del valor de los activos, o el incremento del valor de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones en el valor de los activos, pasivos y del patrimonio del ente público que han sido reconocidos contablemente, por transacciones y otros eventos cuantificables una vez formalizados en términos de las disposiciones que resulten aplicables.

2) Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

1) la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por el incremento del valor de los activos, o el decremento del valor de los pasivos y del patrimonio derivado del reconocimiento de las variaciones en el valor de los activos, pasivos y del patrimonio del ente público que han sido reconocidos contablemente, por transacciones y otros eventos cuantificables una vez formalizados en términos de las disposiciones que resulten aplicables.

SU SALDO REPRESENTA:

El valor actualizado de los activos, pasivos y patrimonio del ente público que han sido reconocidos contablemente, por transacciones y otros eventos cuantificables una vez formalizados en términos de las disposiciones que resulten aplicables.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	3.2.1.1	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	
GÉNERO:	3	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	NATURALEZA: A
GRUPO:	32	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	321	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	NIVEL: 4

CARGOS

- 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.
- 3) Por el traspaso al cierre del saldo deudor de la cuenta 6.3 Desahorro de la Gestión.
- 4) Al cierre en libros del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por el registro de pérdidas por participación patrimonial.
- 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) 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 del resultado de la gestión del ejercicio, respecto de los ingresos y gastos corrientes.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	3.2.2.1	Resultados de Ejercicios Anteriores	
GÉNERO:	3	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	NATURALEZA: A
GRUPO:	32	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	322	Resultados de Ejercicios Anteriores	NIVEL: 4

CARGOS

- 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.
- 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.
- 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.
- 5) Por el registro de la obra pública no capitalizable, al concluir la obra por el importe correspondiente a los recursos de ejercicios anteriores.
- 6) Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 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 positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes muebles e inmuebles.
- 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.
- 5) Al cierre del ejercicio del saldo deudor de esta cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto correspondiente de resultados de la gestión acumulados provenientes de ejercicios anteriores.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

D901 BAJA DE BIENES EN DESUSO

D904 DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

D905 INDEMNIZACIÓN EN CASO DE SINIESTROS

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

H704 FIDEICOMISO DE PENSIONES Y JUBILACIONES F/47091-4

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **3.2.3.1** *Revalúo de Bienes Inmuebles*

GÉNERO: 3 *HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO*

NATURALEZA: A

GRUPO: 32 *HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO*

ACTIVA: ☐

RUBRO: 323 *Revalúos*

NIVEL: 4

CARGOS

1) *Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.*

2) *Por la cancelación del saldo del valor actualizado de los bienes dados de baja por pérdida, obsolescencia, deterioro, siniestro, entre otros.*

3) *Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.*

ABONOS

1) *A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.*

2) *Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.*

3) *Por la cancelación del saldo del valor actualizado de los bienes dados de baja por pérdida, obsolescencia, deterioro, siniestro, entre otros.*

SU SALDO REPRESENTA:

El importe neto de la actualización acumulada de los bienes inmuebles.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	3.2.3.2	<i>Revalúo de Bienes Muebles</i>	
GÉNERO:	3	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	NATURALEZA: A
GRUPO:	32	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO	ACTIVA: ☐
RUBRO:	323	Revalúos	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) *Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.*

- 2) *Por la cancelación del saldo del valor actualizado de los bienes dados de baja por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros.*

- 3) *Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.*

ABONOS

- 1) *A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.*

- 2) *Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.*

- 3) *Por la cancelación del saldo del valor actualizado de los bienes dados de baja por pérdida, obsolescencia, deterioro,*

SU SALDO REPRESENTA:

El importe neto de la actualización acumulada de los bienes muebles.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	3.2.3.3	<i>Revalúo de Bienes Intangibles</i>	
GÉNERO:	3	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	NATURALEZA: A
GRUPO:	32	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO	ACTIVA: ☐
RUBRO:	323	Revalúos	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.

- 2) Por la cancelación del saldo del valor actualizado de los bienes dados de baja por pérdida, obsolescencia, deterioro, entre otros.

- 3) Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

- 2) Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.

- 3) Por la cancelación del saldo del valor actualizado de los bienes dados de baja por pérdida, obsolescencia, deterioro, entre otros.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe neto de la actualización acumulada de los bienes intangibles.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	3.2.3.9	<i>Otros Revalúos</i>	
GÉNERO:	3	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	NATURALEZA: A
GRUPO:	32	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO	ACTIVA: ☐
RUBRO:	323	Revalúos	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.

- 2) Por la cancelación del saldo del valor actualizado de los bienes dados de baja por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros.

- 3) Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

- 2) Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.

- 3) Por la cancelación del saldo del valor actualizado de los bienes dados de baja por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, siniestro, entre otros.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe neto de la actualización acumulada de otros activos.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	3.2.4.1	Reservas de Patrimonio	
GÉNERO:	3	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	NATURALEZA: A
GRUPO:	32	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO	ACTIVA: ☐
RUBRO:	324	Reservas	NIVEL: 4

CARGOS

1) Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

SU SALDO REPRESENTA:

Las cuentas con saldo acreedor, que se crean o incrementan con objeto de hacer frente a la baja extraordinaria de bienes del ente público, de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	3.2.4.2	<i>Reservas Territoriales</i>	
GÉNERO:	3	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	NATURALEZA: A
GRUPO:	32	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO	ACTIVA: ☐
RUBRO:	324	Reservas	NIVEL: 4

CARGOS

1) Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

SU SALDO REPRESENTA:

Las reservas destinadas a programas de vivienda y desarrollo urbano con el propósito de garantizar el crecimiento ordenado al generar oferta de suelo en los sitios y orientaciones señalados en los programas de desarrollo urbano, de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	3.2.4.3	Reservas por Contingencias	
GÉNERO:	3	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	NATURALEZA: A
GRUPO:	32	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO	ACTIVA: ☐
RUBRO:	324	Reservas	NIVEL: 4

CARGOS

1) Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

SU SALDO REPRESENTA:

Las cuentas con saldo acreedor, que se crean o incrementan con objeto de hacer frente a las eventualidades que pudieran presentarse, de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	3.2.5.1	Cambios en Políticas Contables	
GÉNERO:	3	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	NATURALEZA: A
GRUPO:	32	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	325	Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	NIVEL: 4

CARGOS

1) Al cierre de libros, por el saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

SU SALDO REPRESENTA:

El ajuste en el importe de un activo o de un pasivo, de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	3.2.5.2	Cambios por Errores Contables	
GÉNERO:	3	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	NATURALEZA: A
GRUPO:	32	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO GENERADO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	325	Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por el importe deudor que resulte del registro de las operaciones para la corrección de estados financieros.
- 2) Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por el importe acreedor que resulte del registro de las operaciones para la corrección de estados financieros.

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.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	3.3.1	<i>Resultado por Posición Monetaria</i>
GÉNERO:	3	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO
GRUPO:	33	EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA
RUBRO:	331	Resultado por Posición Monetaria
		NATURALEZA: A
		ACTIVA: ☐
		NIVEL: 3

CARGOS

1) Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

SU SALDO REPRESENTA:

La utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	3.3.2	<i>Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios</i>
GÉNERO:	3	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO
GRUPO:	33	EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACIÓN DE LA
RUBRO:	332	Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios
		NATURALEZA: A
		ACTIVA: ☐
		NIVEL: 3

CARGOS

1) Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

SU SALDO REPRESENTA:

La utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **4.1.1.1** *Impuestos Sobre los Ingresos*

GÉNERO: 4 *INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS*

NATURALEZA: A

GRUPO: 41 *INGRESOS DE GESTIÓN*

ACTIVA: ☐

RUBRO: 411 *Impuestos*

NIVEL: 4

CARGOS

- 1) *Por la devolución de impuestos sobre los ingresos.*
- 2) *Por los impuestos sobre los ingresos compensados.*
- 3) *Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.*

ABONOS

- 1) *Por el devengado de los impuestos sobre los ingresos determinables, con emisión de documento de cobro al contribuyente.*
- 2) *Por el devengado y recaudado de los impuestos sobre los ingresos autodeterminables al momento de su recepción.*
- 3) *Por los impuestos sobre los ingresos determinables compensados.*
- 4) *Por el devengado de los impuestos sobre los ingresos determinables al formalizarse la suscripción de un convenio de pago en parcialidades.*
- 5) *Por los impuestos sobre los ingresos determinables por resolución judicial por incumplimiento de pago.*
- 6) *Por el devengado de los impuestos sobre los ingresos determinables por deudores morosos por incumplimientos.*

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos que obtiene el Estado por las imposiciones fiscales que en forma unilateral y obligatoria fija a las personas físicas y morales, sobre sus ingresos.

OBSERVACIONES:

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

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **4.1.1.2** *Impuestos Sobre el Patrimonio*

GÉNERO: 4 *INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS*

NATURALEZA: A

GRUPO: 41 *INGRESOS DE GESTIÓN*

ACTIVA: ☐

RUBRO: 411 *Impuestos*

NIVEL: 4

CARGOS

- 1) *Por la devolución de impuestos sobre el patrimonio.*
- 2) *Por los impuestos sobre el patrimonio compensados.*
- 3) *Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.*

ABONOS

- 1) *Por el devengado de los impuestos sobre el patrimonio determinables, con emisión de documento de cobro al contribuyente.*
- 2) *Por el devengado y recaudado de los impuestos sobre el patrimonio autodeterminables al momento de su recepción.*
- 3) *Por los impuestos sobre el patrimonio compensados.*
- 4) *Por el devengado de los impuestos sobre el patrimonio al formalizarse la suscripción de un convenio de pago en parcialidades.*
- 5) *Por el devengado de los impuestos sobre el patrimonio por resolución judicial por incumplimiento de pago.*
- 6) *Por el devengado de los impuestos sobre el patrimonio por deudores morosos por incumplimientos.*

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos que obtiene el Estado por las imposiciones fiscales que en forma unilateral y obligatoria fija a las personas físicas y morales, sobre el patrimonio.

OBSERVACIONES:

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

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **4.1.1.3** *Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones*

GÉNERO: 4 *INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS*

NATURALEZA: A

GRUPO: 41 *INGRESOS DE GESTIÓN*

ACTIVA: ☐

RUBRO: 411 *Impuestos*

NIVEL: 4

CARGOS

- 1) *Por la devolución de impuestos sobre la producción, el consumo y las transacciones.*
- 2) *Por los impuestos sobre la producción, el consumo y las transacciones compensados.*
- 3) *Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.*

ABONOS

- 1) *Por el devengado de los impuestos sobre la producción, el consumo y las transacciones determinables, con emisión de documento de cobro al contribuyente.*
- 2) *Por el devengado y recaudado de los impuestos sobre la producción, el consumo y las transacciones autodeterminables al momento de su recepción.*
- 3) *Por los impuestos sobre la producción, el consumo y las transacciones compensados.*
- 4) *Por el devengado de los impuestos sobre la producción, el consumo y las transacciones al formalizarse la suscripción de un convenio de pago en parcialidades.*
- 5) *Por el devengado de los impuestos sobre la producción, el consumo y las transacciones por resolución judicial por incumplimiento de pago.*
- 6) *Por el devengado de los impuestos sobre la producción, el consumo y las transacciones por deudores morosos por incumplimientos.*

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos que obtiene el Estado por las imposiciones fiscales que en forma unilateral y obligatoria fija a las personas físicas y morales, sobre la producción, el consumo y las transacciones.

OBSERVACIONES:

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

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.1.3	<i>Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones</i>
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN
RUBRO:	411	Impuestos
		NATURALEZA: A
		ACTIVA: ☐
		NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **4.1.1.4** *Impuestos al Comercio Exterior*

GÉNERO: 4 *INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS*

NATURALEZA: A

GRUPO: 41 *INGRESOS DE GESTIÓN*

ACTIVA: ☐

RUBRO: 411 *Impuestos*

NIVEL: 4

CARGOS

- 1) *Por la devolución de impuestos al comercio exterior.*
- 2) *Por los impuestos al comercio exterior compensados.*
- 3) *Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.*

ABONOS

- 1) *Por el devengado de los impuestos al comercio exterior determinables, con emisión de documento de cobro al contribuyente.*
- 2) *Por el devengado y recaudado de los impuestos al comercio exterior autodeterminables al momento de su recepción.*
- 3) *Por los impuestos al comercio exterior compensados.*
- 4) *Por el devengado de los impuestos al comercio exterior al formalizarse la suscripción de un convenio de pago en parcialidades.*
- 5) *Por el devengado de los impuestos al comercio exterior por resolución judicial por incumplimiento de pago.*
- 6) *Por el devengado de los impuestos al comercio exterior por deudores morosos por incumplimientos.*

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos que obtiene el Estado por las imposiciones fiscales que en forma unilateral y obligatoria fija a las personas físicas y morales, sobre impuestos al comercio exterior.

OBSERVACIONES:

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

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **4.1.1.5** *Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables*

GÉNERO: 4 *INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS*

NATURALEZA: A

GRUPO: 41 *INGRESOS DE GESTIÓN*

ACTIVA: ☐

RUBRO: 411 *Impuestos*

NIVEL: 4

CARGOS

- 1) *Por la devolución de impuestos sobre nómina y asimilables.*
- 2) *Por los impuestos sobre nómina y asimilables compensados.*
- 3) *Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.*

ABONOS

- 1) *Por el devengado de los impuestos sobre nómina y asimilables determinables, con emisión de documento de cobro al contribuyente.*
- 2) *Por el devengado y recaudado de los impuestos sobre nómina y asimilables autodeterminables al momento de su recepción.*
- 3) *Por los impuestos sobre nómina y asimilables compensados.*
- 4) *Por el devengado de los impuestos sobre nómina y asimilables al formalizarse la suscripción de un convenio de pago en parcialidades.*
- 5) *Por el devengado de los impuestos sobre nómina y asimilables por resolución judicial por incumplimiento de pago.*
- 6) *Por el devengado de los impuestos sobre nómina y asimilables por deudores morosos por incumplimientos.*

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos que obtiene el Estado por las imposiciones fiscales que en forma unilateral y obligatoria fija a las personas físicas y morales, sobre impuestos sobre nómina y asimilables.

OBSERVACIONES:

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

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **4.1.1.6** *Impuestos Ecológicos*
GÉNERO: 4 *INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS*
GRUPO: 41 *INGRESOS DE GESTIÓN*
RUBRO: 411 *Impuestos*

NATURALEZA: A
ACTIVA: ☐
NIVEL: 4

CARGOS

- 1) *La devolución de impuestos ecológicos.*
- 2) *Por los impuestos ecológicos compensados.*
- 3) *Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.*

ABONOS

- 1) *Por el devengado de los impuestos ecológicos determinables, con emisión de documento de cobro al contribuyente.*
- 2) *Por el devengado y recaudado de los impuestos ecológicos autodeterminables al momento de su recepción.*
- 3) *Por los impuestos ecológicos compensados.*
- 4) *Por el devengado de los impuestos ecológicos al formalizarse la suscripción de un convenio de pago en parcialidades.*
- 5) *Por el devengado de los impuestos ecológicos por resolución judicial por incumplimiento de pago.*
- 6) *Por el devengado de los impuestos ecológicos por deudores morosos por incumplimientos.*

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos que obtiene el Estado por las imposiciones fiscales que en forma unilateral y obligatoria fija a las personas físicas y morales, sobre impuestos ecológicos.

OBSERVACIONES:

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

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **4.1.1.7** *Accesorios de Impuestos*

GÉNERO: 4 *INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS*

GRUPO: 41 *INGRESOS DE GESTIÓN*

RUBRO: 411 *Impuestos*

NATURALEZA: A

ACTIVA: ☐

NIVEL: 4

CARGOS

- 1) *Por la devolución de accesorios de impuestos.*
- 2) *Por la compensación de accesorios por impuestos.*
- 3) *Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.*

ABONOS

- 1) *Por el devengado de los accesorios de impuestos determinables, con emisión de documento de cobro al contribuyente.*
- 2) *Por el devengado y recaudado de los accesorios de impuestos autodeterminables al momento de su recepción.*
- 3) *Por la compensación de accesorios por impuestos de impuestos.*
- 4) *Por el devengado de los accesorios de impuestos al formalizarse la suscripción de un convenio de pago en parcialidades.*
- 5) *Por el devengado de los accesorios de impuestos por resolución judicial por incumplimiento de pago.*
- 6) *Por el devengado de los accesorios de impuestos por deudores morosos por incumplimientos.*

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos extraordinarios generados cuando no se cubran los impuestos en la fecha o dentro del plazo fijado por las disposiciones fiscales.

OBSERVACIONES:

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

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **4.1.1.9** *Otros Impuestos*

GÉNERO: 4 *INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS*

NATURALEZA: A

GRUPO: 41 *INGRESOS DE GESTIÓN*

ACTIVA: ☐

RUBRO: 411 *Impuestos*

NIVEL: 4

CARGOS

- 1) *Por la devolución de otros impuestos.*
- 2) *Por otros impuestos compensados.*
- 3) *Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.*

ABONOS

- 1) *Por el devengado de otros impuestos determinables, con emisión de documento de cobro al contribuyente.*
- 2) *Por el devengado y recaudado de otros impuestos autodeterminables al momento de la recepción.*
- 3) *Por los otros impuestos compensados. Por el devengado de otros impuestos al formalizarse la suscripción de un convenio de pago en parcialidades.*
- 4) *Por el devengado de otros impuestos por resolución judicial por incumplimiento de pago.*
- 5) *Por el devengado de otros impuestos por deudores morosos por incumplimientos.*

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos por las contribuciones establecidas en Ley a cargo de las personas físicas y morales y que sean distintas de las aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras y derechos, no incluidos en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES:

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

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.2.1	<i>Aportaciones para Fondos de Vivienda</i>
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN
RUBRO:	412	Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social
		NATURALEZA: A
		ACTIVA: ☐
		NIVEL: 4

CARGOS

- 1) *Por la devolución de aportaciones para fondos de vivienda.*
- 2) *Por las aportaciones para fondos de vivienda compensados.*
- 3) *Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.*

ABONOS

- 1) *Por el devengado de aportaciones para fondo de vivienda determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente.*
- 2) *Por el devengado y recaudado de aportaciones para fondos de vivienda autodeterminables al momento de su recepción.*
- 3) *Por las aportaciones para fondos de vivienda compensados.*
- 4) *Por el devengado de aportaciones para fondos de vivienda al formalizarse la suscripción de un convenio de pago en parcialidades.*
- 5) *Por el devengado de aportaciones para fondos de vivienda por resolución judicial por incumplimiento de pago.*
- 6) *Por el devengado de aportaciones para fondos de vivienda por deudores morosos por incumplimientos.*

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos para fondos de vivienda.

OBSERVACIONES:

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

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 4.1.2.2 Cuotas para el Seguro Social
GÉNERO: 4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS
GRUPO: 41 INGRESOS DE GESTIÓN
RUBRO: 412 Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social

NATURALEZA: A
ACTIVA: ☐
NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por la devolución de cuotas para el seguro social.
- 2) Por las cuotas para el seguro social compensadas.
- 3) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

- 1) Por el devengado por concepto de cuotas para el seguro social determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente.
- 2) Por el devengado y recaudado por concepto de cuotas para el seguro social autodeterminables al momento de su recepción.
- 3) Por las cuotas para el seguro social compensadas.
- 4) Por el devengado de las cuotas para el seguro social al formalizarse la suscripción de un convenio de pago en parcialidades.
- 5) Por el devengado de los cuotas para el seguro social por resolución judicial por incumplimiento de pago.
- 6) Por el devengado de los cuotas para el seguro social por deudores morosos por incumplimientos.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos por las cuotas para el seguro social.

OBSERVACIONES:

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

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.2.3	<i>Cuotas de Ahorro para el Retiro</i>	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN	ACTIVA: ☐
RUBRO:	412	Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) *Por la devolución de cuotas de ahorro para el retiro.*
- 2) *Por las cuotas de ahorro para el retiro compensadas.*
- 3) *Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.*

ABONOS

- 1) *Por el devengado por concepto de cuotas de ahorro para el retiro determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente.*
- 2) *Por el devengado y recaudado por concepto de cuotas de ahorro para el retiro Autodeterminables al momento de su recepción.*
- 3) *Por las cuotas de ahorro para el retiro compensadas.*
- 4) *Por el devengado de cuotas de ahorro para el retiro al formalizarse la suscripción de un convenio de pago en parcialidades.*
- 5) *Por el devengado de cuotas de ahorro para el retiro por resolución judicial por incumplimiento de pago.*
- 6) *Por el devengado de los de cuotas de ahorro para el retiro por deudores morosos por incumplimientos.*

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos para fondos del ahorro para el retiro.

OBSERVACIONES:

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

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.2.4	<i>Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social</i>
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN
RUBRO:	412	Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social
		NATURALEZA: A
		ACTIVA: ☐
		NIVEL: 4

CARGOS

- 1) *Por la devolución de accesorios de cuotas y aportaciones de seguridad social.*
- 2) *Por los accesorios de cuotas y aportaciones de seguridad social compensados.*
- 3) *Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.*

ABONOS

- 1) *Por el devengado por concepto de accesorios de cuotas y aportaciones de seguridad social con emisión de documento de cobro al contribuyente.*
- 2) *Por el devengado y recaudado por concepto de accesorios de cuotas y aportaciones de seguridad social Autodeterminables al momento de su recepción.*
- 3) *Por los accesorios de cuotas y aportaciones de seguridad social compensados.*
- 4) *Por el devengado de los accesorios de cuotas y aportaciones de seguridad social al formalizarse la suscripción de un convenio de pago en parcialidades.*
- 5) *Por el devengado de los accesorios de cuotas y aportaciones de seguridad social por resolución judicial por incumplimiento de pago.*
- 6) *Por el devengado de los accesorios de cuotas y aportaciones de seguridad social por deudores morosos por incumplimientos.*

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos extraordinarios generados cuando no se cubran las cuotas y aportaciones de seguridad social en la fecha o dentro del plazo fijado por las disposiciones fiscales.

OBSERVACIONES:

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

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.2.4	<i>Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social</i>
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN
RUBRO:	412	Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social
		NATURALEZA: A
		ACTIVA: ☐
		NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.2.9	<i>Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social</i>
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN
RUBRO:	412	Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social
		NATURALEZA: A
		ACTIVA: ☐
		NIVEL: 4

CARGOS

- 1) *Por la devolución de otras cuotas y aportaciones para la seguridad social.*
- 2) *Por otras cuotas y aportaciones para la seguridad social compensadas.*
- 3) *Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.*

ABONOS

- 1) *Por el devengado por concepto de otras cuotas y aportaciones para la seguridad social determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente.*
- 2) *Por el devengado y recaudado por concepto de otras cuotas y aportaciones para la seguridad social Autodeterminables al momento de su recepción.*
- 3) *Por otras cuotas y aportaciones para la seguridad social compensadas.*
- 4) *Por el devengado de otras cuotas y aportaciones para la seguridad social al formalizarse la suscripción de un convenio de pago en parcialidades.*
- 5) *Por el devengado de otras cuotas y aportaciones para la seguridad social por resolución judicial por incumplimiento de pago.*
- 6) *Por el devengado de otras cuotas y aportaciones para la seguridad social por deudores morosos por incumplimientos.*

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos por cuotas y aportaciones de seguridad social establecidas en Ley a cargo de personas que son sustituidas por el Estado en el cumplimiento de obligaciones fijadas en materia de seguridad social o a las personas que se benefician en forma especial por servicios de seguridad social proporcionados por el mismo, que sean distintas de los impuestos, contribuciones de mejoras y derechos, no incluidas en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES:

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

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.2.9	<i>Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social</i>
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN
RUBRO:	412	Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social
		NATURALEZA: A
		ACTIVA: ☐
		NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.3.1	<i>Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas</i>
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN
RUBRO:	413	Contribuciones de Mejoras
		NATURALEZA: A
		ACTIVA: ☐
		NIVEL: 4

CARGOS

- 1) *Por la devolución de contribuciones de mejoras por obras públicas.*
- 2) *Por contribuciones de mejoras por obras públicas compensadas.*
- 3) *Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.*

ABONOS

- 1) *Por el devengado por concepto de contribuciones de mejoras por obras públicas determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente.*
- 2) *Por el devengado y recaudado por concepto de contribuciones de mejoras por obras públicas Autodeterminables al momento de su recepción.*
- 3) *Por contribuciones de mejoras por obras públicas compensadas.*

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos establecidos en Ley a cargo de las personas físicas y morales que se beneficien de manera directa por obras públicas.

OBSERVACIONES:

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

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **4.1.4.1** *Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público*

GÉNERO: 4 *INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS*

NATURALEZA: A

GRUPO: 41 *INGRESOS DE GESTIÓN*

ACTIVA: ☐

RUBRO: 414 *Derechos*

NIVEL: 4

CARGOS

1) *Por la devolución de derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público.*

2) *Por los derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público compensados.*

3) *Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.*

ABONOS

1) *Por el devengado por concepto de derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente.*

2) *Por el devengado y recaudado por concepto de derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público Autodeterminables al momento de su recepción.*

3) *Por los derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público compensados.*

4) *Por el devengado de los derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público al formalizarse la suscripción de un convenio de pago en parcialidades.*

5) *Por el devengado de los derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público por resolución judicial por incumplimiento de pago.*

6) *Por el devengado de los derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público por los deudores morosos por incumplimientos.*

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos por derechos que percibe el ente público por otorgar el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público a los particulares.

OBSERVACIONES:

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

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **4.1.4.1**

Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público

GÉNERO: 4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

NATURALEZA: A

GRUPO: 41 INGRESOS DE GESTIÓN

ACTIVA: ☐

RUBRO: 414 Derechos

NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **4.1.4.2** *Derechos a los Hidrocarburos*

GÉNERO: 4 *INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS*

NATURALEZA: A

GRUPO: 41 *INGRESOS DE GESTIÓN*

ACTIVA: ☐

RUBRO: 414 *Derechos*

NIVEL: 4

CARGOS

- 1) *Por la devolución de derechos a los hidrocarburos.*
- 2) *Por los derechos a los hidrocarburos compensados.*
- 3) *Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.*

ABONOS

- 1) *Por el devengado por concepto de derechos a los hidrocarburos determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente.*
- 2) *Por el devengado y recaudado por concepto de derechos a los hidrocarburos Autodeterminables al momento de su recepción.*
- 3) *Por los derechos a los hidrocarburos compensados.*
- 4) *Por el devengado de los derechos a los hidrocarburos al formalizarse la suscripción de un convenio de pago en parcialidades.*
- 5) *Por el devengado de los derechos a los hidrocarburos por resolución judicial por incumplimiento de pago.*
- 6) *Por el devengado de los derechos a los hidrocarburos por los deudores morosos por incumplimientos.*

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos por derechos derivados de la extracción de petróleo crudo y gas natural.

OBSERVACIONES:

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

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.4.3	<i>Derechos por Prestación de Servicios</i>	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN	ACTIVA: ☐
RUBRO:	414	Derechos	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) *Por la devolución de derechos por prestación de servicio.*
- 2) *Por los derechos por prestación de servicio compensados.*
- 3) *Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.*

ABONOS

- 1) *Por el devengado por concepto de derechos por prestación de servicios determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente.*
- 2) *Por el devengado y recaudado por concepto de derechos por prestación de servicios Autodeterminables al momento de su recepción.*
- 3) *Por los derechos por prestación de servicio compensados.*
- 4) *Por el devengado de los derechos por prestación de servicio al formalizarse la suscripción de un convenio de pago en parcialidades.*
- 5) *Por el devengado de los ingresos por resolución judicial por incumplimiento de pago.*
- 6) *Por el devengado de los derechos por prestación de servicio por los deudores morosos por incumplimientos.*

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos por derechos que percibe el ente público por prestar servicios exclusivos del estado.

OBSERVACIONES:

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

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: 4.1.4.4 Accesorios de Derechos
GÉNERO: 4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS **NATURALEZA:** A
GRUPO: 41 INGRESOS DE GESTIÓN **ACTIVA:** ☐
RUBRO: 414 Derechos **NIVEL:** 4

CARGOS

- 1) Por la devolución de accesorios de derechos.
- 2) Por los accesorios de derechos compensados.
- 3) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

- 1) Por el devengado por concepto de accesorios de derechos determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente.
- 2) Por el devengado y recaudado por accesorios de derechos Autodeterminables al momento de su recepción.
- 3) Por los accesorios de derechos compensados.
- 4) Por el devengado de los accesorios de derechos al formalizarse la suscripción de un convenio de pago en parcialidades.
- 5) Por el devengado de los accesorios de derechos por resolución judicial por incumplimiento de pago.
- 6) Por el devengado de los ingresos por deudores por morosos por incumplimientos.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos por derechos extraordinarios generados cuando no se cubran los derechos en la fecha o dentro del plazo fijado por las disposiciones fiscales.

OBSERVACIONES:

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

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **4.1.4.9** Otros Derechos

GÉNERO: 4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

GRUPO: 41 INGRESOS DE GESTIÓN

RUBRO: 414 Derechos

NATURALEZA: A

ACTIVA: ☐

NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por la devolución de otros derechos.
- 2) Por otros derechos compensados.
- 3) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

- 1) Por el devengado por concepto de otros derechos determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente.
- 2) Por el devengado y recaudado por otros derechos Autodeterminables al momento de su recepción.
- 3) Por otros derechos compensados.
- 4) Por el devengado de otros derechos al formalizarse la suscripción de un convenio de pago en parcialidades.
- 5) Por el devengado de otros derechos por resolución judicial por incumplimiento de pago.
- 6) Por el devengado de otros derechos por los deudores morosos por incumplimientos.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos por derechos establecidas en Ley por el uso o aprovechamiento de los bienes del dominio público, así como por recibir servicios que presta el Estado en sus funciones de derecho público, excepto cuando se presten por organismos descentralizados u órganos desconcentrados cuando en este último caso, se trate de contraprestaciones que no se encuentren previstas en la Ley. También son derechos las contribuciones a cargo de los organismos públicos descentralizados por prestar servicios exclusivos del Estado, no incluidos en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES:

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

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **4.1.5.1**

Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público

GÉNERO: 4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

NATURALEZA: A

GRUPO: 41 INGRESOS DE GESTIÓN

ACTIVA: ☐

RUBRO: 415 Productos de Tipo Corriente

NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por la devolución de productos derivados del uso y aprovechamiento de bienes no sujetos a régimen de dominio público.
- 2) Por los productos derivados del uso y aprovechamiento de bienes no sujetos a régimen de dominio público compensados.
- 3) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de

ABONOS

- 1) Por el devengado por concepto de productos derivados del uso y aprovechamiento de bienes no sujetos a régimen de dominio público determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente.
- 2) Por el devengado y recaudado por productos derivados del uso y aprovechamiento de bienes no sujetos a régimen de dominio público Autodeterminables al momento de su recepción.
- 3) Por los productos derivados del uso y aprovechamiento de bienes no sujetos a régimen de dominio público compensados.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos por contraprestaciones derivadas del uso, aprovechamiento o enajenación de bienes no sujetos al régimen de dominio público, por la explotación de tierras y aguas, arrendamiento de tierras, locales y construcciones, enajenación de bienes, intereses de valores, créditos y bonos, utilidades, y otros.

OBSERVACIONES:

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

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.5.2	<i>Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados</i>
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN
RUBRO:	415	Productos de Tipo Corriente
		NATURALEZA: A
		ACTIVA: ☐
		NIVEL: 4

CARGOS

- 1) *Por la devolución de los productos por la enajenación de bienes muebles no sujetos a ser inventariados.*
- 2) *Por los productos por la enajenación de bienes muebles no sujetos a ser inventariados compensados.*
- 3) *Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.*

ABONOS

- 1) *Por el devengado por concepto de los productos por la enajenación de bienes muebles no sujetos a ser inventariados determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente.*
- 2) *Por el devengado y recaudado por los productos por la enajenación de bienes muebles no sujetos a ser inventariados Autodeterminables al momento de su recepción.*
- 3) *Por los productos por la enajenación de bienes muebles no sujetos a ser inventariados compensados.*

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos por contraprestación derivada de la enajenación de bienes no inventariados.

OBSERVACIONES:

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

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **4.1.5.3** *Accesorios de Productos*

GÉNERO: 4 *INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS*

GRUPO: 41 *INGRESOS DE GESTIÓN*

RUBRO: 415 *Productos de Tipo Corriente*

NATURALEZA: A

ACTIVA: ☐

NIVEL: 4

CARGOS

- 1) *Por la devolución de accesorios de productos.*
- 2) *Por los accesorios de productos compensados.*
- 3) *Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.*

ABONOS

- 1) *Por el devengado por concepto de accesorios de productos determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente.*
- 2) *Por el devengado y recaudado por accesorios de productos Autodeterminables al momento de su recepción.*
- 3) *Por los accesorios de productos compensados.*
- 4) *Por el devengado de los accesorios de productos al formalizarse la suscripción de un convenio de pago en parcialidades*
- 5) *Por el devengado de los accesorios de productos por resolución judicial por incumplimiento de pago.*
- 6) *Por el devengado de los accesorios de productos por deudores por morosos por incumplimientos.*

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos por contraprestaciones derivadas del uso, aprovechamiento o enajenación de bienes no sujetos al régimen de dominio público, por la explotación de tierras y aguas, arrendamiento de tierras, locales y construcciones, enajenación de bienes, intereses de valores, créditos y bonos, utilidades, y otros.

OBSERVACIONES:

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

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.5.9	<i>Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes</i>
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN
RUBRO:	415	Productos de Tipo Corriente
		NATURALEZA: A
		ACTIVA: ☐
		NIVEL: 4

CARGOS

- 1) *Por la devolución de otros productos que generan ingresos corrientes.*
- 2) *Por otros productos que generan ingresos corrientes compensados.*
- 3) *Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.*

ABONOS

- 1) *Por el devengado por concepto de otros productos que generan ingresos corrientes determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente.*
- 2) *Por el devengado y recaudado por otros productos que generan ingresos corrientes Autodeterminables al momento de su recepción.*
- 3) *Por otros productos que generan ingresos corrientes compensados.*

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos por contraprestaciones por los servicios que preste el Estado en sus funciones de derecho privado, así como por el uso y aprovechamiento de bienes; originando recursos que significan un aumento del efectivo del sector público, como resultado de sus operaciones normales, sin que provengan de la enajenación de su patrimonio, no incluidos en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES:

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

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.6.1	<i>Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal (Derogada)</i>	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN	ACTIVA: ☐
RUBRO:	416	Aprovechamientos de Tipo Corriente	NIVEL: 4

CARGOS

Derogada

ABONOS

Derogada

SU SALDO REPRESENTA:

Derogada

OBSERVACIONES:

Derogada

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.6.2	<i>Multas</i>	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN	ACTIVA: ☐
RUBRO:	416	Aprovechamientos de Tipo Corriente	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) *Por la devolución de los ingresos por multas.*
- 2) *Por las multas compensadas.*
- 3) *Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.*

ABONOS

- 1) *Por el devengado por concepto de los ingresos por multas determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente.*
- 2) *Por el devengado y recaudado de los ingresos por multas Autodeterminables al momento de su recepción.*
- 3) *Por las multas compensadas.*

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos por sanciones no fiscales de carácter monetario.

OBSERVACIONES:

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

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.6.3	Indemnizaciones	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN	ACTIVA: ☒
RUBRO:	416	Aprovechamientos de Tipo Corriente	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por la devolución de los ingresos por indemnizaciones.
- 2) Por las indemnizaciones compensadas.
- 3) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

- 1) Por el devengado por concepto de los ingresos por indemnizaciones determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente.
- 2) Por el devengado y recaudado de los ingresos por indemnizaciones Autodeterminables al momento de su recepción.
- 3) Por las indemnizaciones compensadas.
- 4) Por ingresos devengados por la penalización a proveedores.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos por indemnizaciones.

OBSERVACIONES:

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

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

A405 PENALIZACIONES A PROVEEDORES

D905 INDEMNIZACIÓN EN CASO DE SINIESTROS

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.6.4	<i>Reintegros</i>	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN	ACTIVA: ☐
RUBRO:	416	Aprovechamientos de Tipo Corriente	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por la devolución de los ingresos por reintegros.
- 2) Por los reintegros compensados.
- 3) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

- 1) Por el devengado de los ingresos por reintegros determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente.
- 2) Por el devengado y recaudado de los ingresos por reintegros Autodeterminables al momento de su recepción.
- 3) Por los reintegros compensados.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los reintegros por ingresos de aprovechamientos por sostenimiento de las escuelas y servicio de vigilancia forestal.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.6.5	<i>Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicas</i>
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN
RUBRO:	416	Aprovechamientos de Tipo Corriente
		NATURALEZA: A
		ACTIVA: ☐
		NIVEL: 4

CARGOS

- 1) *Por la devolución de los ingresos por aprovechamientos provenientes de obras públicas.*
- 2) *Por los aprovechamientos provenientes de obras públicas compensados.*
- 3) *Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.*

ABONOS

- 1) *Por el devengado de los ingresos por aprovechamientos provenientes de obras públicas determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente.*
- 2) *Por el devengado y recaudado de los ingresos por aprovechamientos provenientes de obras públicas Autodeterminables al momento de su recepción.*
- 3) *Por los aprovechamientos provenientes de obras públicas compensados.*

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos por obras públicas que realiza el ente público.

OBSERVACIONES:

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

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **4.1.6.6**

Aprovechamientos por Participaciones Derivadas de la Aplicación de Leyes

GÉNERO: 4 *INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS*

NATURALEZA: A

GRUPO: 41 *INGRESOS DE GESTIÓN*

ACTIVA: ☐

RUBRO: 416 *Aprovechamientos de Tipo Corriente*

NIVEL: 4

CARGOS

- 1) *Por la devolución de los ingresos por aprovechamientos por participaciones derivadas de la aplicación de leyes.*
- 2) *Por los aprovechamientos por participaciones derivadas de la aplicación de leyes compensados.*
- 3) *Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.*

ABONOS

- 1) *Por el devengado de los ingresos por aprovechamientos por participaciones derivadas de la aplicación de leyes determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente.*
- 2) *Por el devengado y recaudado de los ingresos por aprovechamientos por participaciones derivadas de la aplicación de leyes Autodeterminables al momento de su recepción.*
- 3) *Por los aprovechamientos por participaciones derivadas de la aplicación de leyes compensados.*

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos por herencias, legados y donaciones.

OBSERVACIONES:

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

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.6.7	<i>Aprovechamientos por Aportaciones y Cooperaciones</i>	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN	ACTIVA: ☐
RUBRO:	416	Aprovechamientos de Tipo Corriente	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) *Por la devolución de aprovechamientos por aportaciones y cooperaciones.*
- 2) *Por los aprovechamientos por aportaciones y cooperaciones compensados.*
- 3) *Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.*

ABONOS

- 1) *Por el devengado por concepto de aprovechamientos por aportaciones y cooperaciones determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente.*
- 2) *Por el devengado y recaudado de los ingresos de aprovechamientos por aportaciones y cooperaciones Autodeterminables al momento de su recepción.*
- 3) *Por los aprovechamientos por aportaciones y cooperaciones compensados.*

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos para el servicio del sistema escolar federalizado, de juegos y sorteos y explotación de obras del dominio público.

OBSERVACIONES:

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

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.6.8	Accesorios de Aprovechamientos	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN	ACTIVA: ☐
RUBRO:	416	Aprovechamientos de Tipo Corriente	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por la devolución de accesorios de aprovechamientos.
- 2) Por los accesorios de aprovechamientos compensados.
- 3) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

- 1) Por el devengado por concepto de accesorios de aprovechamientos determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente.
- 2) Por el devengado y recaudado por accesorios de aprovechamientos Autodeterminables al momento de su recepción.
- 3) Por los accesorios de aprovechamientos compensados.
- 4) Por el devengado de los accesorios de aprovechamientos al formalizarse la suscripción de un convenio de pago en parcialidades.
- 5) Por el devengado de los accesorios de aprovechamientos por resolución judicial por incumplimiento de pago.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos por accesorios de aprovechamientos.

OBSERVACIONES:

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

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.6.9	<i>Otros Aprovechamientos</i>
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN
RUBRO:	416	Aprovechamientos de Tipo Corriente

NATURALEZA: A
ACTIVA: ☐
NIVEL: 4

CARGOS

- 1) *Por la devolución de otros aprovechamientos.*
- 2) *Por otros aprovechamientos compensados.*
- 3) *Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.*

ABONOS

- 1) *Por el devengado por concepto de otros aprovechamientos determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente.*
- 2) *Por el devengado y recaudado de los ingresos por otros aprovechamientos Autodeterminables al momento de su recepción.*
- 3) *Por otros aprovechamientos compensados.*

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos que percibe el Estado por funciones de derecho público distintos de las contribuciones, de los ingresos derivados de financiamientos y de los que obtengan los organismos descentralizados y las empresas de participación Estatal; originando recursos que significan un aumento del efectivo del sector público, como resultado de sus operaciones normales, sin que provengan de la enajenación de su patrimonio, no incluidos en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES:

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

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.7.1	<i>Ingresos por Venta de Mercancías</i>	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN	ACTIVA: ☐
RUBRO:	417	Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	NIVEL: 4

CARGOS

1) Por la devolución de ingresos por la venta de mercancías.

2) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

1) Por el devengado al realizarse la venta de mercancías.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos del ente público por la venta de artículos o bienes no duraderos.

OBSERVACIONES:

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

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **4.1.7.2**

*Ingresos por Venta de Bienes y Servicios Producidos en
Establecimientos del Gobierno*

GÉNERO: 4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

NATURALEZA: A

GRUPO: 41 INGRESOS DE GESTIÓN

ACTIVA: ☐

RUBRO: 417 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios

NIVEL: 4

CARGOS

1) Por la devolución de ingresos por venta de bienes y servicios producidos en establecimientos del gobierno.

2) Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos.

ABONOS

1) Por el devengado al realizarse la venta de bienes y servicios producidos en establecimientos del gobierno.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos por venta de bienes y servicios producidos en establecimientos del Gobierno.

OBSERVACIONES:

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

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.7.3	Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN	ACTIVA: ☒
RUBRO:	417	Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	NIVEL: 4

CARGOS

1) Por la devolución de Ingresos por venta de bienes y servicios de la Universidad por concepto de inscripciones y reinscripciones.

2) Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos.

ABONOS

1) Por el devengado al realizarse la venta de bienes y servicios de la Universidad por concepto de matrículas, reexpedición de credencial, servicios exentos o gravados solicitados por el alumno, entre otros.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos por concepto de venta de bienes y servicios.

OBSERVACIONES:

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

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

A401 ESCOLARES Y ARANCELES

A402 INGRESOS PROPIOS EXENTOS (IVA)

A403 INGRESOS PROPIOS GRAVADOS (IVA)

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.7.4	Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales y no Financieras
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN
RUBRO:	417	Ingresos por Venta de Bienes y Servicios
		NATURALEZA: A
		ACTIVA: ☒
		NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por la devolución de ingresos de operación de entidades paraestatales empresariales y no financieras.

- 2) Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos.

ABONOS

- 1) Por el devengado al realizarse la venta de bienes y servicios de entidades paraestatales empresariales y no financieras.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos por la venta de bienes y servicios, incluyéndose como tales los ingresos originados por operaciones ajenas.

OBSERVACIONES:

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

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **4.1.9.1**

Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago

GÉNERO: 4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

NATURALEZA: A

GRUPO: 41 INGRESOS DE GESTIÓN

ACTIVA: ☐

RUBRO: 419 Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos

NIVEL: 4

1) Por la devolución de impuestos no comprendidos en las fracciones de la ley de Ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago.

2) Por los impuestos no comprendidos en las fracciones de la ley de Ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago compensados.

3) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

1) Por el devengado de los impuestos no comprendidos en las fracciones de la ley de Ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago determinables, con emisión de documento de cobro al contribuyente.

2) Por el devengado y recaudado de los impuestos no comprendidos en las fracciones de la ley de Ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago autodeterminables al momento de su recepción.

3) Por los impuestos no comprendidos en las fracciones de la ley de Ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago compensados.

4) Por el devengado de los impuestos no comprendidos en las fracciones de la ley de Ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago al formalizarse la suscripción de un convenio de pago en parcialidades.

5) Por el devengado de los impuestos no comprendidos en las fracciones de la ley de Ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago por resolución judicial por incumplimiento de pago.

6) Por el devengado de los impuestos no comprendidos en las fracciones de la ley de Ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago por los deudores morosos.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos por impuestos causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o de pago, los cuales se captan en un ejercicio posterior.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **4.1.9.1**

Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago

GÉNERO: 4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

NATURALEZA: A

GRUPO: 41 INGRESOS DE GESTIÓN

ACTIVA: ☐

RUBRO: 419 Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos

NIVEL: 4

OBSERVACIONES:

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

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **4.1.9.2**

Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago

GÉNERO: 4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS

NATURALEZA: A

GRUPO: 41 INGRESOS DE GESTIÓN

ACTIVA: ☐

RUBRO: 419 Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos

NIVEL: 4

1) Por la devolución de contribuciones de mejoras, derechos, productos y aprovechamientos no comprendidas en las fracciones de la ley de Ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago.

2) Por las contribuciones de mejoras, derechos, productos y aprovechamientos no comprendidas en las fracciones de la ley de Ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago compensados.

3) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

1) Por el devengado de las contribuciones de mejoras, derechos, productos y aprovechamientos no comprendidas en las fracciones de la ley de Ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente.

2) Por el devengado de las Por las contribuciones de mejoras, derechos, productos y aprovechamientos no comprendidas en las fracciones de la ley de Ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago Autodeterminables al momento de su recepción.

3) Por las contribuciones de mejoras, derechos, productos y aprovechamientos no comprendidas en las fracciones de la ley de Ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago compensados.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos por contribuciones de mejoras, derechos, productos y aprovechamientos no comprendidos en las fracciones de la ley de Ingresos causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago, los cuales se captan en un ejercicio posterior.

OBSERVACIONES:

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

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.2.1.1	<i>Participaciones</i>	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	42	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS,	ACTIVA: ☐
RUBRO:	421	Participaciones y Aportaciones	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por la devolución de participaciones.
- 2) Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos.

ABONOS

- 1) Por el devengado y cobro de los ingresos por participaciones.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos de las Entidades Federativas y Municipios que se derivan del Sistema Nacional de Coordinación Fiscal, así como las que correspondan a sistemas Estatales de coordinación fiscal determinados por las leyes correspondientes.

OBSERVACIONES:

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

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.2.1.2	<i>Aportaciones</i>	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	42	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS,	ACTIVA: ☐
RUBRO:	421	Participaciones y Aportaciones	NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

1) Por la devolución de aportaciones.

1) Por el devengado de los ingresos por aportaciones.

2) Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos de las Entidades Federativas y Municipios que se derivan del Sistema Nacional de Coordinación Fiscal.

OBSERVACIONES:

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

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.2.1.3	Convenios	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	42	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS,	ACTIVA: ☒
RUBRO:	421	Participaciones y Aportaciones	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por la devolución de los ingresos por convenios.
- 2) Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos.

ABONOS

- 1) Por el devengado de los ingresos por convenios.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos por un ente público para su reasignación por éste a otro a través de convenios para su ejecución.

OBSERVACIONES:

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

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

- A701** FONDOS CON AFECTACION ESPECÍFICA
- B701** MATERIALES Y SUMINISTROS PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA
- B702** SERVICIOS GENERALES PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA
- B703** BECAS PAGADAS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA
- F902** CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.2.1.4	<i>Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal</i>	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	42	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS,	ACTIVA: ☐
RUBRO:	421	Participaciones y Aportaciones	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) *Por la devolución de incentivos derivados de la colaboración fiscal.*
- 2) *Por los incentivos derivados de la colaboración fiscal compensados.*
- 3) *Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.*

ABONOS

- 1) *Por el devengado por concepto de incentivos derivados de la colaboración fiscal determinables con emisión de documento de cobro al contribuyente.*
- 2) *Por el devengado y recaudado por incentivos derivados de la colaboración fiscal Autodeterminables al momento de su recepción.*
- 3) *Por los incentivos derivados de la colaboración fiscal compensados.*

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos derivados de incentivos por la colaboración en el cobro de las contribuciones.

OBSERVACIONES:

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

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.2.2.1	<i>Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público</i>
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS
GRUPO:	42	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS,
RUBRO:	422	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas
		NATURALEZA: A
		ACTIVA: ☐
		NIVEL: 4

CARGOS

1) Por la devolución de transferencias internas y asignaciones del sector público.

2) Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos.

ABONOS

1) Por el devengado y cobro de los ingresos por transferencias internas y asignaciones al sector público.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos por el ente público contenidos en el Presupuesto de Egresos con el objeto de sufragar gastos inherentes a sus atribuciones.

OBSERVACIONES:

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

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.2.2.2	<i>Transferencias del Resto del Sector Público</i>
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS
GRUPO:	42	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS,
RUBRO:	422	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas

NATURALEZA: A
ACTIVA: ☐
NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por la devolución de transferencias al resto del sector público.
- 2) Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos.

ABONOS

- 1) Por el devengado y cobro de los ingresos por transferencias del resto del sector público.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos por el ente público que no se encuentran incluidos en el Presupuesto de Egresos, recibidos por otros, con objeto de sufragar gastos inherentes a sus atribuciones.

OBSERVACIONES:

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

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.2.2.3	Subsidios y Subvenciones	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	42	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS,	ACTIVA: ☒
RUBRO:	422	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

1) Por la devolución de subsidios.

1) Por el devengado y cobro de los ingresos para subsidios.

2) Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos para el desarrollo de actividades prioritarias de interés general a través del ente público a los diferentes sectores de la sociedad.

OBSERVACIONES:

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

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

A101 SUBSIDIO ESTATAL

A501 SUBSIDIO FEDERAL

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.2.2.4	Ayudas Sociales	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	42	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS,	ACTIVA: ☒
RUBRO:	422	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por la devolución de los ingresos de ayudas sociales.
- 2) Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos.

ABONOS

- 1) Por el devengado y cobro de los ingresos para ayudas sociales.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos por el ente público para otorgarlos a personas, instituciones y diversos sectores de la población para propósitos sociales. Se incluyen los recursos provenientes de donaciones.

OBSERVACIONES:

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

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

A406 DONATIVOS RECIBIDOS

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.2.2.5	<i>Pensiones y Jubilaciones</i>	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	42	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS,	ACTIVA: ☐
RUBRO:	422	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por la devolución de pensiones y jubilaciones.
- 2) Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos.

ABONOS

- 1) Por el devengado y cobro de los ingresos para pensiones y jubilaciones.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos para el pago a pensiones y jubilaciones, que cubre el Gobierno Federal, Estatal y Municipal, o bien el Instituto de Seguridad Social.

OBSERVACIONES:

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

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.2.2.6	<i>Transferencias del Exterior</i>	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	42	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS,	ACTIVA: ☐
RUBRO:	422	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras ayudas	NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

SU SALDO REPRESENTA:

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.3.1.1	Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS
GRUPO:	43	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS
RUBRO:	431	Ingresos Financieros
		NATURALEZA: A
		ACTIVA: ☒
		NIVEL: 4

CARGOS

1) Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos.

ABONOS

1) Por los intereses ganados por las inversiones financieras.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos obtenidos por concepto de intereses ganados de valores, créditos, bonos y otros.

OBSERVACIONES:

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

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

A102 INVERSIONES DE DISPONIBILIDADES FINANCIERAS

A404 INTERESES DE CHEQUERAS

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

H703 INTERESES DEL FIDEICOMISO

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.3.1.9	<i>Otros Ingresos Financieros</i>	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	43	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	ACTIVA: ☐
RUBRO:	431	Ingresos Financieros	NIVEL: 4

CARGOS

1) Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos.

ABONOS

1) Por otros ingresos financieros, no incluidos en las cuentas anteriores.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos obtenidos diferentes a utilidades por participación patrimonial e intereses ganados, no incluidos en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES:

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

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.3.2.1	<i>Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías para Venta</i>
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS
GRUPO:	43	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS
RUBRO:	432	Incremento por Variación de Inventarios
		NATURALEZA: A
		ACTIVA: ☐
		NIVEL: 4

CARGOS

1) Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos

ABONOS

1) Por la variación de inventarios de mercancías para venta.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de la diferencia a favor entre el resultado en libros y el real de las existencias de mercancías para venta al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

OBSERVACIONES:

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

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.3.2.2	<i>Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías Terminadas</i>
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS
GRUPO:	43	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS
RUBRO:	432	Incremento por Variación de Inventarios
		NATURALEZA: A
		ACTIVA: ☐
		NIVEL: 4

CARGOS

1) Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos.

ABONOS

1) Por el incremento por variación de inventarios de mercancía terminadas.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de la diferencia a favor entre el resultado en libros y el real de las existencias de mercancías terminadas al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

OBSERVACIONES:

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

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **4.3.2.3**

Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías en Proceso de Elaboración

GÉNERO: 4 *INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS*

NATURALEZA: A

GRUPO: 43 *OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS*

ACTIVA: ☐

RUBRO: 432 *Incremento por Variación de Inventarios*

NIVEL: 4

CARGOS

1) Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos.

ABONOS

1) Por el incremento por variación de inventarios de mercancías en proceso de elaboración.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de la diferencia a favor entre el resultado en libros y el real de existencias de mercancías en proceso de elaboración al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

OBSERVACIONES:

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

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **4.3.2.4**

Incremento por Variación de Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción

GÉNERO: 4 *INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS*

NATURALEZA: A

GRUPO: 43 *OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS*

ACTIVA: ☐

RUBRO: 432 *Incremento por Variación de Inventarios*

NIVEL: 4

CARGOS

1) Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos.

ABONOS

1) Por el incremento por variación de inventarios de materias primas, materiales y suministros para producción.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de la diferencia a favor entre el resultado en libros y el real de existencias de materias primas, materiales y suministros para producción al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

OBSERVACIONES:

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

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **4.3.2.5**

Incremento por Variación de Almacén de Materias Primas, Materiales y Suministros de Consumo

GÉNERO: 4 *INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS*

NATURALEZA: A

GRUPO: 43 *OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS*

ACTIVA: ☐

RUBRO: 432 *Incremento por Variación de Inventarios*

NIVEL: 4

CARGOS

1) Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos.

ABONOS

1) Por el incremento por variación de almacén de materias primas, materiales y suministros de consumo.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de la diferencia a favor entre el resultado en libros y el real de existencias de materias primas, materiales y suministros de consumo al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

OBSERVACIONES:

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

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.3.3.1	<i>Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia</i>	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	43	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	ACTIVA: ☐
RUBRO:	433	Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u	NIVEL: 4

CARGOS

1) Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos.

ABONOS

1) Por la disminución de estimaciones por pérdidas o deterioro de activos circulantes por exceso.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de la disminución de la estimación, deterioro u obsolescencia que se establece anualmente por contingencia, de los activos, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

OBSERVACIONES:

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

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.3.4.1	<i>Disminución del Exceso en Provisiones</i>	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	43	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	ACTIVA: ☐
RUBRO:	434	Disminución del Exceso de Provisiones	NIVEL: 4

CARGOS

1) Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos.

ABONOS

1) Por la disminución de provisiones a corto plazo por exceso.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de la disminución de la provisión que se establece anualmente por contingencia de pasivos, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

OBSERVACIONES:

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

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.3.9.1	Otros Ingresos de Ejercicios Anteriores	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	43	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	439	Otros Ingresos y Beneficios Varios	NIVEL: 4

CARGOS

1) Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos.

ABONOS

1) Por otros ingresos de ejercicios anteriores.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos pendientes de cobro de ejercicios anteriores.

OBSERVACIONES:

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

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.3.9.2	Bonificaciones y Descuentos Obtenidos	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	43	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	439	Otros Ingresos y Beneficios Varios	NIVEL: 4

CARGOS

1) Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos.

ABONOS

1) Por bonificaciones y descuentos obtenidos.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de las deducciones obtenidas en los precios de compra por concepto de diferencias en calidad o peso, por mercancías dañadas, por retraso en la entrega, por infracciones a las condiciones del contrato.

OBSERVACIONES:

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

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.3.9.3	Diferencias por Tipo de Cambio a Favor en Efectivo y Equivalentes	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	43	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	439	Otros Ingresos y Beneficios Varios	NIVEL: 4

CARGOS

1) Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos.

ABONOS

- 1) Por las diferencias de cambio a favor en efectivo y equivalentes, por la colocación de títulos y valores de la deuda pública sobre la par.
- 2) Por las diferencias de cambio a favor en efectivo y equivalentes, por amortización de la deuda por la colocación de títulos y valores con tipo de cambio positivo.

SU SALDO REPRESENTA:

El Importe a favor por el tipo de cambio de la moneda con respecto a otro país.

OBSERVACIONES:

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

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

D907 DIFERENCIAS CAMBIARIAS EN MONEDA EXTRANJERA

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.3.9.4	<i>Diferencias de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables</i>
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS
GRUPO:	43	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS
RUBRO:	439	Otros Ingresos y Beneficios Varios
NATURALEZA: A		
ACTIVA: ☐		
NIVEL: 4		

CARGOS

1) Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos.

ABONOS

1) Por el decremento de la deuda pública externa derivada de la actualización por tipo de cambio.

2) Por las diferencias de cotización a favor en valores negociables en moneda extranjera.

3) Por la variación a favor por tipo de cambio por la reestructuración de la deuda pública externa.

4) Por la diferencia a favor de la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna y externa sobre la par.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe por la ganancia relativa en la colocación de la deuda pública.

OBSERVACIONES:

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

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.3.9.5	<i>Resultado por Posición Monetaria</i>	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	43	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	ACTIVA: ☐
RUBRO:	439	Otros Ingresos y Beneficios Varios	NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

1) Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos.

SU SALDO REPRESENTA:

Su utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.3.9.6	<i>Utilidades por Participación Patrimonial</i>	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	43	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	ACTIVA: ☐
RUBRO:	439	Otros Ingresos y Beneficios Varios	NIVEL: 4

CARGOS

1) Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos.

ABONOS

1) Por la afectación a resultados por las utilidades por participación patrimonial que obtiene el ente público.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos obtenidos por concepto de utilidades por participación patrimonial.

OBSERVACIONES:

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

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.3.9.9	Otros Ingresos y Beneficios Varios	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	43	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	439	Otros Ingresos y Beneficios Varios	NIVEL: 4

CARGOS

1) Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos.

ABONOS

- 1) Por la recuperación de los préstamos otorgados más el beneficio por el interés.
- 2) Por la recuperación de intereses por los avales.
- 3) Por el devengado por venta de bienes inmuebles con utilidad.
- 4) Por los ingresos extraordinarios al vencimiento de fondos de terceros.
- 5) Por otros efectivos o equivalentes.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos y beneficios varios que se derivan de transacciones y eventos inusuales, que no son propios del objeto del ente público, no incluidos en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES:

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

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

A406 DONATIVOS RECIBIDOS

A407 OTROS INGRESOS

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.1.1.1	Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS
GRUPO:	51	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
RUBRO:	511	Servicios Personales
		NATURALEZA: D
		ACTIVA: ☒
		NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por las remuneraciones al personal de carácter permanente, por concepto de:
- Sueldos base al personal permanente
 - Remuneraciones por adscripción laboral en el extranjero.
- 2) Por los gastos por remuneraciones al personal de carácter permanente de obras públicas en bienes de dominio propio, por administración con tipo de gasto de capital.

ABONOS

- 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 propio por administración.
- 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 las percepciones correspondientes al personal de carácter permanente.

OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por tipo de remuneración, de conformidad con el concepto 1100 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 111 a 114.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

B101 SERVICIOS PERSONALES NÓMINA QUINCENAL

B104 SERVICIOS PERSONALES FINIQUITO

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.1.1.2	Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	51	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	511	Servicios Personales	NIVEL: 4

CARGOS

1) Por las remuneraciones al personal de carácter transitorio por concepto de:

- Honorarios asimilables a salarios
- Sueldos base al personal eventual.

2) Por los gastos por remuneraciones al personal de carácter transitorio de obras públicas en bienes de dominio propio, por administración con tipo de gasto de capital.

ABONOS

1) Por la capitalización remuneraciones al personal de carácter transitorio y estudios, formulación y evaluación de proyectos a construcciones en proceso de bienes de dominio propio por administración.

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 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.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

B101 SERVICIOS PERSONALES NÓMINA QUINCENAL

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	51	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	511	Servicios Personales	NIVEL: 4

CARGOS

1) Por las remuneraciones adicionales y especiales al personal, por concepto de:

- Primas por años de servicios efectivos prestados
- Primas vacacionales, dominical y gratificación de fin de año
- Horas extraordinarias
- Compensaciones.

2) Por los gastos por remuneraciones adicionales y especiales de obras públicas en bienes de dominio propio, por administración con tipo de gasto de capital.

ABONOS

1) Por la capitalización de remuneraciones adicionales y especiales y estudios, formulación y evaluación de proyectos a construcciones en proceso de bienes de dominio propio por administración.

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 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.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

B101 SERVICIOS PERSONALES NÓMINA QUINCENAL

B102 SERVICIOS PERSONALES AGUINALDO

B103 SERVICIOS PERSONALES PRIMA VACACIONAL

B104 SERVICIOS PERSONALES FINIQUITO

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.1.1.4	Seguridad Social	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	51	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	511	Servicios Personales	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por las cuotas y aportaciones patronales destinadas a seguridad social, por concepto de:
 - Aportaciones a seguridad social
 - Aportaciones a fondos de vivienda
 - Aportaciones al sistema para el retiro
 - Aportaciones para seguros.
- 2) Por los gastos por las cuotas y aportaciones patronales destinadas a seguridad social de obras públicas en bienes de dominio propio, por administración con tipo de gasto de capital.

ABONOS

- 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 propios por administración.
- 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.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

B101 SERVICIOS PERSONALES NÓMINA QUINCENAL

B105 SEGURO DE GASTOS DE VIDA

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

H704 FIDEICOMISO DE PENSIONES Y JUBILACIONES F/47091-4

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.1.1.5	Otras Prestaciones Sociales y Económicas	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	51	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	511	Servicios Personales	NIVEL: 4

CARGOS

1) Por otras prestaciones sociales y económicas al personal, por concepto de:

- Cuotas para el fondo de ahorro
- Indemnizaciones
- Prestaciones de retiro
- Prestaciones contractuales
- Apoyos a la capacitación de los servidores públicos
- Otras prestaciones sociales y económicas.

2) Por los gastos por otras prestaciones sociales y económicas de obras públicas en bienes de dominio propio, por administración con tipo de gasto de capital.

ABONOS

1) Por la capitalización de otras prestaciones sociales y económicas, y estudios, formulación y evaluación de proyectos a construcciones en proceso de bienes de dominio propio por administración.

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 otras prestaciones sociales y económicas, a favor del personal, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes y/o acuerdos contractuales respectivos.

OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por tipo de remuneración, de conformidad con el concepto 1500 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 151 a 159.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

B101 SERVICIOS PERSONALES NÓMINA QUINCENAL

B104 SERVICIOS PERSONALES FINIQUITO

B106 SERVICIOS PERSONALES VALES DE DESPENSA

B107 SERVICIOS PERSONALES INDEMNIZACIÓN

E905 JUICIOS LABORALES Y PAGO DE LAUDOS

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.1.1.6	Pago de Estímulos a Servidores Públicos	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	51	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	511	Servicios Personales	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por pago de estímulos a servidores públicos, como son:
-Estímulo.
- 2) Por los gastos por de estímulos a servidores públicos de obras públicas en bienes de dominio propio, por administración con tipo de gasto de capital.

ABONOS

- 1) Por la capitalización de estímulos a servidores públicos, y estudios, formulación y evaluación de proyectos a construcciones en proceso de bienes de dominio propio por administración.
- 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 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.

OBSERVACIONES:

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.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

B101 SERVICIOS PERSONALES NÓMINA QUINCENAL

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS
GRUPO:	51	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
RUBRO:	512	Materiales y Suministros
		NATURALEZA: D
		ACTIVA: ☒
		NIVEL: 4

CARGOS

1) Por la adquisición de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales, tales como:

- Materiales, útiles y equipos menores de oficina
- Materiales y útiles de impresión y reproducción
- Material estadístico y geográfico
- Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones
- Material impreso e información digital
- Material de limpieza
- Materiales y útiles de enseñanza
- Materiales para el registro e identificación de bienes y personas.

2) Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios.

3) Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales.

ABONOS

1*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes a corto plazo.

2) Por la devolución de materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales.

3) 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 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:

*Por el registro de anticipos presupuestarios.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

B201 MATERIALES Y SUMINISTROS SIN ENTRADA A ALMACÉN

B701 MATERIALES Y SUMINISTROS PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

H701 FIDEICOMISO GASTO CORRIENTE

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.1.2.2	Alimentos y Utensilios	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	51	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	512	Materiales y Suministros	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por la adquisición de alimentos y utensilios, tales como:
 - Productos alimenticios para personas
 - Productos alimenticios para animales
 - Utensilios para el servicio de alimentación.
- 2) Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios.
- 3) Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de alimentos y utensilios.

ABONOS

- 1*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes a corto plazo.
- 2) Por la devolución de alimentos y utensilios.
- 3) 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 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:

*Por el registro de anticipos presupuestarios.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

B201 MATERIALES Y SUMINISTROS SIN ENTRADA A ALMACÉN

B701 MATERIALES Y SUMINISTROS PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	51	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	512	Materiales y Suministros	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por la adquisición de materias primas y materiales de producción y comercialización, tales como:
 - Productos alimenticios, agropecuarios y forestales adquiridos como materia prima
 - Otros productos adquiridos como materia prima.
- 2) Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios.
- 3) Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de materias primas y materiales de producción y comercialización.

ABONOS

- 1*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes a corto plazo.
- 2) Por la devolución de materias primas y materiales de producción y comercialización.
- 3) 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 toda clase de materias primas en estado natural, transformadas o semi-transformadas de naturaleza vegetal, animal y mineral que se utilizan en la operación de la Institución.

OBSERVACIONES:

*Por el registro de anticipos presupuestarios.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

B201 MATERIALES Y SUMINISTROS SIN ENTRADA A ALMACÉN

B701 MATERIALES Y SUMINISTROS PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	51	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	512	Materiales y Suministros	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por la adquisición de materiales y artículos de construcción y de reparación, tales como:
 - Productos minerales no metálicos
 - Material eléctrico y electrónico
 - Materiales complementarios
 - Otros materiales y artículos de construcción y reparación.
- 2) Por la creación del pasivo por los anticipos a proveedores de bienes y servicios.
- 3) Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios.
- 4) Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de materiales y artículos de construcción y de reparación.
- 5) Por la adquisición de materiales y suministros de obra pública en bienes de dominio propio, de la administración con tipo de gasto de capital.

ABONOS

- 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 propio por administración.
- 2*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes a corto plazo.
- 3) Por la devolución de materiales y artículos de construcción y reparación.
- 4) 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 materiales y artículos utilizados en la construcción, reconstrucción, ampliación, adaptación, mejora, conservación, reparación y mantenimiento de bienes inmuebles.

OBSERVACIONES:

*Por el registro de anticipos presupuestarios.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

B201 MATERIALES Y SUMINISTROS SIN ENTRADA A ALMACÉN

B701 MATERIALES Y SUMINISTROS PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍF

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	51	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	512	Materiales y Suministros	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por la adquisición de productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio, tales como:
 - Productos químicos básicos
 - Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos
 - Medicinas y productos farmacéuticos
 - Materiales, accesorios y suministros médicos
 - Materiales, accesorios y suministros de laboratorio
 - Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados
 - Otros productos químicos.
- 2) Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios.
- 3) Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio.
- 4) Por la adquisición de productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio de obra pública en bienes de dominio propio, de la administración con tipo de gasto de capital.

ABONOS

- 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 propio por administración.
- 2*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes a corto plazo.
- 3) Por la devolución de productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio.
- 4) 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 sustancias, productos químicos y farmacéuticos de aplicación humana o animal; así como toda clase de materiales y suministros médicos y de laboratorio.

OBSERVACIONES:

*Por el registro de anticipos presupuestarios.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

B201 MATERIALES Y SUMINISTROS SIN ENTRADA A ALMACÉN

B701 MATERIALES Y SUMINISTROS PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍF

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.1.2.6	Combustibles, Lubricantes y Aditivos	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	51	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	512	Materiales y Suministros	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por la adquisición de combustibles, lubricantes y aditivos, tales como:
-Combustibles, lubricantes y aditivo.
- 2) Por el anticipo a proveedores por adquisición de combustibles, lubricantes y aditivos.
- 3) Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de combustibles, lubricantes y aditivos.
- 4) Por la adquisición de combustibles, lubricantes y aditivos de obra pública en bienes de dominio propio, de la administración con tipo de gasto de capital.

ABONOS

- 1) Por la capitalización de combustibles, lubricantes y aditivos y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio propio por administración.
- 2*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes a corto plazo.
- 3) Por la devolución de combustibles, lubricantes y aditivos.
- 4) 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 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:

*Por el registro de anticipos presupuestarios.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

- B201** MATERIALES Y SUMINISTROS SIN ENTRADA A ALMACÉN
- B701** MATERIALES Y SUMINISTROS PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA
- D902** GASTOS POR COMPROBAR
- F902** CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.1.2.7	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	51	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	512	Materiales y Suministros	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por la adquisición de vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos, tales como:
 - Vestuario y uniformes
 - Prendas de seguridad y protección personal
 - Artículos deportivos
 - Productos textiles
 - Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir.
- 2) Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios.
- 3) Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos.
- 4) Por la adquisición de vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos de obra pública en bienes de dominio propio, de la administración con tipo de gasto de capital.

ABONOS

- 1) 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 propio por administración.
- 2*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes .
- 3) Por la devolución de vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos.
- 4) 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 vestuario y sus accesorios, blancos, artículos deportivos; así como prendas de protección personal diferentes a las de seguridad.

OBSERVACIONES:

*Por el registro de anticipos presupuestarios.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

B201 MATERIALES Y SUMINISTROS SIN ENTRADA A ALMACÉN

B701 MATERIALES Y SUMINISTROS PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍF

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.1.2.8	<i>Materiales y Suministros para Seguridad</i>	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	51	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	ACTIVA: ☐
RUBRO:	512	Materiales y Suministros	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por la adquisición de materiales y suministros para seguridad, tales como:
- Sustancias y materiales explosivos
 - Materiales de seguridad pública
 - Prendas de protección para seguridad pública y nacional
- 2) Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.
- 3) Por el consumo de los materiales almacenados.
- 4) Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios.
- 5) Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de materiales y suministros para seguridad.
- 6) Por la adquisición de materiales y suministros para seguridad de obra pública en bienes de dominio público y propio, de la administración con tipo de gasto de capital.

ABONOS

- 1) Por la capitalización de materiales y suministros para seguridad y de estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración.
- 2*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes.
- 3) Por la devolución de materiales y suministros de seguridad.
- 4) Por las entradas al almacén de los materiales y suministros para seguridad.
- 5) 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 materiales, sustancias explosivas y prendas de protección personal necesarias en los programas de seguridad.

OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por tipo de bien, de conformidad con el concepto 2800 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 281 a 283.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	51	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	512	Materiales y Suministros	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por la adquisición de herramientas, refacciones y accesorios menores, tales como:
- Herramientas menores
 - Refacciones y accesorios menores de edificios
 - Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo
 - Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información
 - Refacciones y accesorios menores de equipo e instrumental médico y de laboratorio
 - Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte
 - Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad
 - Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos
 - Refacciones y accesorios menores de otros bienes muebles.
- 2) Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios.
- 3) Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de herramientas, refacciones y accesorios menores.
- 4) Por la adquisición de herramientas, refacciones y accesorios menores de obra pública en bienes de dominio propio, por administración con tipo de gasto de capital.

ABONOS

- 1) Por la capitalización de herramientas, refacciones y accesorios menores y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio propio por administración.
- 2*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes.
- 3) Por la devolución de herramientas, refacciones y accesorios menores.
- 4) 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 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.

OBSERVACIONES:

*Por el registro de anticipos presupuestarios.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	51	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	512	Materiales y Suministros	NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

B201 MATERIALES Y SUMINISTROS SIN ENTRADA A ALMACÉN

B701 MATERIALES Y SUMINISTROS PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **5.1.3.1** **Servicios Básicos**

GÉNERO: 5 **GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS**

NATURALEZA: D

GRUPO: 51 **GASTOS DE FUNCIONAMIENTO**

ACTIVA: ☒

RUBRO: 513 **Servicios Generales**

NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por el pago de servicios básicos, tales como:
- Energía eléctrica
 - Gas
 - Agua
 - Telefonía tradicional
 - Telefonía celular
 - Servicios de telecomunicaciones y satélites
 - Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información
 - Servicios postales y telegráficos
 - Servicios integrales y otros servicios.

2) Por el anticipo a proveedores servicios básicos.

3) Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de servicios básicos.

4) Por la contratación de servicios básicos en obras públicas en bienes de dominio propios de administración con tipo de gasto de capital.

ABONOS

1) Por la capitalización de servicios básicos y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio propio por administración.

2*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de 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.

SU SALDO REPRESENTA:

Importe del gasto por servicios básicos necesarios para el funcionamiento de los entes públicos.

OBSERVACIONES:

*Por el registro de anticipos presupuestarios.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

B301 SERVICIOS GENERALES

B702 SERVICIOS GENERALES PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA

D906 REGISTRO DEL IVA ACREDITABLE A FAVOR

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	51	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	513	Servicios Generales	NIVEL: 4

CARGOS

1) Por el pago de servicios de arrendamiento, tales como:

- Arrendamiento de terrenos
- Arrendamiento de edificios
- Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo
- Arrendamiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio
- Arrendamiento de equipo de transporte
- Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas
- Arrendamiento de activos intangibles
- Otros arrendamientos.

2) Por el anticipo a proveedores servicios de arrendamiento.

3) Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de servicios de arrendamientos.

4) Por la contratación de servicios de arrendamientos en obras públicas en bienes de dominio propio de administración con tipo de gasto de capital.

ABONOS

1) Por la capitalización de servicios de arrendamiento y estudios y formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio propio por administración.

2*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios de arrendamiento.

3) 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 concepto de arrendamiento.

OBSERVACIONES:

*Por el registro de anticipos presupuestarios.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

B301 SERVICIOS GENERALES

B702 SERVICIOS GENERALES PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	51	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	513	Servicios Generales	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por el pago de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios, tales como:
- Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados
 - Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas
 - Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información
 - Servicios de capacitación
 - Servicios de investigación científica y desarrollo
 - Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión
 - Servicios de protección y seguridad
 - Servicios de vigilancia
 - Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales.
- 2) Por el anticipo a proveedores de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios.
- 3) Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios.
- 4) Por la contratación de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios en obras públicas en bienes de dominio propio por administración con tipo de gasto de capital.

ABONOS

- 1) 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 propio por administración.
- 2*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios.
- 3) 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 contratación de personas físicas y morales para la prestación de servicios profesionales independientes.

OBSERVACIONES:

*Por el registro de anticipos presupuestarios.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS
GRUPO:	51	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
RUBRO:	513	Servicios Generales
		NATURALEZA: D
		ACTIVA: ☒
		NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

B301 SERVICIOS GENERALES

B702 SERVICIOS GENERALES PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	51	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	513	Servicios Generales	NIVEL: 4

CARGOS

1) Por el pago de servicios financieros, bancarios y comerciales, tales como:

- Servicios financieros y bancarios
- Servicios de cobranza, investigación crediticia y similar
- Servicios de recaudación, traslado y custodia de valores
- Seguros de responsabilidad patrimonial y fianzas
- Seguro de bienes patrimoniales
- Almacenaje, envase y embalaje
- Fletes y maniobras
- Comisiones por ventas
- Servicios financieros, bancarios y comerciales integrales.

2) Por los gastos y comisiones bancarias.

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.

ABONOS

1*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios financieros, bancarios y comerciales.

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 servicios financieros, bancarios y comerciales.

OBSERVACIONES:

*Por el registro de anticipos presupuestarios.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

B301 SERVICIOS GENERALES

B702 SERVICIOS GENERALES PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	51	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	513	Servicios Generales	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por el pago de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación, tales como:
 - Conservación y mantenimiento menor de inmuebles
 - Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo
 - Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología de la información
 - Instalación, reparación y mantenimiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio
 - Reparación y mantenimiento de equipo de transporte
 - Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad
 - Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta
 - Servicios de limpieza y manejo de desechos
 - Servicios de jardinería y fumigación.

- 2) Por el anticipo a proveedores de bienes y servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación.

- 3) Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación.

- 4) Por la contratación de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación en obras públicas en bienes de dominio propio por administración con tipo de gasto de capital.

ABONOS

- 1) 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 propio por administración.

- 2*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación.

- 3) 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 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.

OBSERVACIONES:

*Por el registro de anticipos presupuestarios.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS
GRUPO:	51	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
RUBRO:	513	Servicios Generales
		NATURALEZA: D
		ACTIVA: ☒
		NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

B301 SERVICIOS GENERALES

B702 SERVICIOS GENERALES PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	51	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	513	Servicios Generales	NIVEL: 4

CARGOS

1) Por el pago de servicios de comunicación social y publicidad, tales como:

- Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales
- Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios
- Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto Internet
- Servicios de revelado de fotografías
- Servicios de la industria filmica, del sonido y del video
- Servicio de creación y difusión de contenido exclusivamente a través de Internet
- Otros servicios de información.

2) Por el anticipo a proveedores de servicios de comunicación social y publicidad.

3) Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de servicios de comunicación social y publicidad.

4) Por la contratación de servicios de comunicación social y publicidad en obras públicas en bienes de dominio propio por administración con tipo de gasto de capital.

ABONOS

1*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios comunicación social y publicidad.

2) Por la capitalización de servicios de comunicación social y publicidad y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio propio por administración.

3) 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 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:

*Por el registro de anticipos presupuestarios.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	51	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	513	Servicios Generales	NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

B301 SERVICIOS GENERALES

B702 SERVICIOS GENERALES PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	51	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	513	Servicios Generales	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por el pago de los servicios de traslado y viáticos, tales como:
 - Pasajes aéreos
 - Pasajes terrestres
 - Viáticos en el país
 - Viáticos en el extranjero
 - Otros servicios de traslado y hospedaje.
- 2) Por el anticipo a proveedores servicios de traslado y viáticos.
- 3) Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de servicios de traslado y viáticos.
- 4) Por la contratación de servicios de traslado y viáticos en obras públicas en bienes de dominio propio por administración con tipo de gasto de capital.

ABONOS

- 1) Por la capitalización de servicios de traslado y viáticos y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio propio por administración.
- 2*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de 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.

SU SALDO REPRESENTA:

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.

OBSERVACIONES:

*Por el registro de anticipos presupuestarios.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

B301 SERVICIOS GENERALES

B702 SERVICIOS GENERALES PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA

D902 GASTOS POR COMPROBAR

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.1.3.8	Servicios Oficiales	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	51	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	513	Servicios Generales	NIVEL: 4

CARGOS

1) Por el pago de los servicios oficiales, tales como:

- Gastos ceremoniales
- Gastos de orden social y cultural
- Congresos y convenciones
- Exposiciones
- Gastos de representación.

2) Por el anticipo a proveedores de servicios oficiales.

3) Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de servicios oficiales.

ABONOS

1*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores por 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.

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

*Por el registro de anticipos presupuestarios.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

B301 SERVICIOS GENERALES

B702 SERVICIOS GENERALES PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.1.3.9	Otros Servicios Generales	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	51	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	513	Servicios Generales	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por el pago de otros servicios generales, tales como:
 - Impuestos y derechos
 - Impuestos y derechos de importación
 - Sentencias y resoluciones por autoridad competente
 - Penas, multas, accesorios y actualizaciones
 - Otros servicios generales.
- 2) Por el anticipo a proveedores de otros servicios generales.
- 3) Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de otros servicios generales.
- 4) Por la contratación de otros servicios generales en obras públicas en bienes de dominio propio por administración con tipo de gasto de capital.

ABONOS

- 1) Por la capitalización de otros servicios generales y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio propio por administración.
- 2*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación 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.

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

*Por el registro de anticipos presupuestarios.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

- B101** SERVICIOS PERSONALES NÓMINA QUINCENAL
- B102** SERVICIOS PERSONALES AGUINALDO
- B103** SERVICIOS PERSONALES PRIMA VACACIONAL
- B301** SERVICIOS GENERALES
- B702** SERVICIOS GENERALES PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA
- F902** CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.2.1.1	<i>Asignaciones al Sector Público</i>	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	52	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS	ACTIVA: ☐
RUBRO:	521	Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	NIVEL: 4

CARGOS

1) Por las asignaciones otorgadas al sector público para:
-Asignaciones presupuestarias al Poder Ejecutivo
-Asignaciones presupuestarias al Poder Legislativo
-Asignaciones presupuestarias al Poder Judicial
-Asignaciones presupuestarias a Órganos Autónomos.

ABONOS

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 las asignaciones destinadas al Sector Público, con el objeto de financiar gastos inherentes a sus atribuciones.

OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por tipo de asignación, de conformidad con el concepto 4100 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 411 a 414.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.2.1.2	<i>Transferencias Internas al Sector Público</i>	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	52	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS	ACTIVA: ☐
RUBRO:	521	Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	NIVEL: 4

CARGOS

1) Por las transferencias internas otorgadas al sector público para:

- Transferencias internas otorgadas a entidades paraestatales no empresariales y no financieras
- Transferencias internas otorgadas a entidades paraestatales empresariales y no financieras
- Transferencias internas otorgadas a fideicomisos públicos empresariales y no financieros
- Transferencias internas otorgadas a instituciones paraestatales públicas financieras
- Transferencias internas otorgadas a fideicomisos públicos financieros

ABONOS

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 transferencias internas, que no implican las contraprestaciones de bienes o servicios, destinadas a entes Públicos, contenidos en el presupuesto de egresos, con el objeto de financiar gastos inherentes a sus funciones.

OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por tipo de transferencia, de conformidad con el concepto 4100 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 415 a 419.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.2.2.1	<i>Transferencias a Entidades Paraestatales</i>
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS
GRUPO:	52	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS
RUBRO:	522	Transferencias al Resto del Sector Público
		NATURALEZA: D
		ACTIVA: ☐
		NIVEL: 4

CARGOS

1) Por las transferencias otorgadas a entidades paraestatales:
-Transferencias otorgadas a entidades paraestatales no empresariales y no financieras
-Transferencias otorgadas para entidades paraestatales empresariales y no financieras
-Transferencias otorgadas para instituciones paraestatales públicas financieras.

ABONOS

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 las transferencias a entidades, que no presuponen las contraprestaciones de bienes o servicios, destinadas a entidades paraestatales no empresariales y no financieras, empresariales y no financieras, públicas financieras de control presupuestario indirecto, con el objeto de financiar gastos inherentes a sus funciones.

OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por tipo de transferencia, de conformidad con el concepto 4200 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 421 a 423.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.2.2.2	<i>Transferencias a Entidades Federativas y Municipios</i>	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	52	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS	ACTIVA: ☐
RUBRO:	522	Transferencias al Resto del Sector Público	NIVEL: 4

CARGOS

1) Por las transferencias otorgadas a entidades federativas:
-Transferencias otorgadas a entidades federativas y municipios
-Transferencias a fideicomisos mandatos y contratos análogos de entidades federativas y municipios.

ABONOS

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 transferencias que no suponen la contraprestación de bienes o servicios, destinados a favor de las entidades federativas y municipios con la finalidad de apoyarlos en sus funciones, no incluidas en las cuentas de participaciones y aportaciones, así como sus fideicomisos para que ejecuten las acciones que se le han encomendado.

OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por tipo de transferencia, de conformidad con el concepto 4200 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 424 y 425.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.2.3.1	<i>Subsidios</i>	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	52	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS	ACTIVA: ☐
RUBRO:	523	Subsidios y Subvenciones	NIVEL: 4

CARGOS

1) Por los subsidios otorgados a diferentes sectores, tales como:

- Subsidios a la producción
- Subsidios a la distribución
- Subsidios a la inversión
- Subsidios a la prestación de servicios públicos
- Subsidios para cubrir diferenciales de tasas de interés
- Subsidios a la vivienda
- Subsidios a entidades federativas y municipios
- Otros subsidios.

ABONOS

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 los subsidios destinados a promover y fomentar las operaciones del beneficiario; mantener los niveles en los precios; apoyar el consumo, la distribución y comercialización de los bienes; motivar la inversión; cubrir impactos financieros; promover la innovación tecnológica; así como para el fomento de las actividades agropecuarias, industriales o de servicios y vivienda.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.2.3.2	Subvenciones	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	52	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS	ACTIVA: ☐
RUBRO:	523	Subsidios y Subvenciones	NIVEL: 4

CARGOS

1) Por las subvenciones otorgadas: ~~Subvenciones~~ al consumo.

ABONOS

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 subvenciones destinadas a las empresas para mantener un menor nivel en los precios de bienes y servicios de consumo básico que distribuyen los sectores económicos.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.2.4.1	Ayudas sociales a personas	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	52	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	524	Ayudas Sociales	NIVEL: 4

CARGOS

1) Por las ayudas sociales otorgadas a personas.

ABONOS

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, que no revisten carácter permanente, otorgadas por la Institución.

OBSERVACIONES:

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

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

B402 PAGO DE AYUDAS SOCIALES

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.2.4.2	Becas	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	52	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	524	Ayudas Sociales	NIVEL: 4

CARGOS

1) Por el otorgamiento de becas y otras ayudas para programas de capacitación.

ABONOS

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 becas destinadas a becas y otras ayudas para programas de formación o capacitación acordadas con personas.

OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 4400 del Clasificador por Objeto del Gasto, partida 442.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

B401 PAGO DE BECAS

B703 BECAS PAGADAS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.2.4.3	Ayudas sociales a instituciones	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	52	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	524	Ayudas Sociales	NIVEL: 4

CARGOS

1) Por las ayudas sociales a instituciones otorgadas para:
-Ayudas sociales a actividades científicas o académicas.

ABONOS

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 destinadas al desarrollo de actividades científicas o académicas. Incluye las erogaciones corrientes de los investigadores.

OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 4400 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 443 a 447.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

B402 PAGO DE AYUDAS SOCIALES

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.2.4.4	Ayudas sociales por desastres naturales y otros siniestros	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	52	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	524	Ayudas Sociales	NIVEL: 4

CARGOS

1) Por las ayudas sociales otorgadas con motivo de desastres naturales y otros siniestros.

ABONOS

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 por desastres naturales y otros siniestros destinados a atender a la población por contingencias y desastres naturales, así como las actividades relacionadas con su prevención, operación y supervisión.

OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 4400 del Clasificador por Objeto del Gasto, partida 448.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

B402 PAGO DE AYUDAS SOCIALES

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.2.5.1	<i>Pensiones</i>	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	52	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS	ACTIVA: ☐
RUBRO:	525	Pensiones y Jubilaciones	NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

1) Por el pago de pensiones.

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 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 a personal retirado.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.2.5.2	<i>Jubilaciones</i>
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS
GRUPO:	52	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS
RUBRO:	525	Pensiones y Jubilaciones
		NATURALEZA: D
		ACTIVA: ☐
		NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

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:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.2.5.9	<i>Otras Pensiones y Jubilaciones</i>	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	52	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS	ACTIVA: ☐
RUBRO:	525	Pensiones y Jubilaciones	NIVEL: 4

CARGOS

1) Por el pago de otras pensiones y jubilaciones.

ABONOS

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 otras 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 a personal retirado.

OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 4500 del Clasificador por Objeto del Gasto, partida 459.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **5.2.6.1**

Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos al Gobierno

GÉNERO: 5 GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

NATURALEZA: D

GRUPO: 52 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS

ACTIVA: ☐

RUBRO: 526 Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos

NIVEL: 4

CARGOS

1) Por las transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos:

- Transferencias a fideicomisos mandatos y contratos análogos del Poder Ejecutivo
- Transferencias a fideicomisos mandatos y contratos análogos del Poder Legislativo
- Transferencias a fideicomisos mandatos y contratos análogos del Poder Judicial
- Otras transferencias a fideicomisos.

ABONOS

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 transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos al gobierno que no suponen la contraprestación de bienes o servicios no incluidos en el Presupuesto de Egresos para que por cuenta del ente público ejecuten acciones que éstos les han encomendado.

OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 4600 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 461 a 463 y 469.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.2.6.2	<i>Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Entidades Paraestatales</i>	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	52	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS	ACTIVA: ☐
RUBRO:	526	Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	NIVEL: 4

CARGOS

1) Por las transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos:
-Transferencias a fideicomisos mandatos y contratos análogos públicos de entidades paraestatales no empresariales y no financieras.

ABONOS

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 transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos a entidades paraestatales, que no suponen la contraprestación de bienes o servicios, con el objeto de financiar gastos inherentes a sus funciones.

OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 4600 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 464 a 466.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.2.7.1	<i>Transferencias por Obligaciones de Ley</i>	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	52	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS	ACTIVA: ☐
RUBRO:	527	Transferencias a la Seguridad Social	NIVEL: 4

CARGOS

1) Por el pago de transferencias por obligaciones de ley a la seguridad social.

ABONOS

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 que no supone la contraprestación de bienes o servicios que se otorga para cubrir cuotas y aportaciones por obligaciones de ley.

OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 4700 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 471.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.2.8.1	<i>Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro</i>	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	52	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS	ACTIVA: ☐
RUBRO:	528	Donativos	NIVEL: 4

CARGOS

1) Por el pago de donativos a instituciones sin fines de lucro.

ABONOS

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 que no supone la contraprestación de bienes o servicios que se otorga para cubrir donativos a instituciones sin fines de lucro.

OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 4800 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 481.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.2.8.2	<i>Donativos a Entidades Federativas y Municipios</i>	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	52	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS	ACTIVA: ☐
RUBRO:	528	Donativos	NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

1) Por el pago de donativos a entidades federativas y municipios.

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 que no supone la contraprestación de bienes o servicios que se otorga para cubrir donativos a entidades federativas y municipios.

OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 4800 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 482.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.2.8.3	<i>Donativos a Fideicomiso, Mandatos y Contratos Análogos Privados</i>	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	52	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS	ACTIVA: ☐
RUBRO:	528	Donativos	NIVEL: 4

CARGOS

1) Por el pago de donativos a fideicomisos, mandatos y análogos privados.

ABONOS

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 que no supone la contraprestación de bienes o servicios que se otorga para cubrir donativos a fideicomisos, mandatos y análogos privados.

OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 4800 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 483.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.2.8.4	<i>Donativos a Fideicomiso, Mandatos y Contratos Análogos Estatales</i>
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS
GRUPO:	52	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS
RUBRO:	528	Donativos
		NATURALEZA: D
		ACTIVA: ☐
		NIVEL: 4

CARGOS

1) Por el pago de donativos a fideicomisos, mandatos y análogos estatales.

ABONOS

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 que no supone la contraprestación de bienes o servicios que se otorga para cubrir cuotas y aportaciones a gobiernos extranjeros y organismos internacionales, derivadas de acuerdos, convenios o tratados celebrados por los entes públicos.

OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 4800 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 484.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.2.8.5	<i>Donativos Internacionales</i>
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS
GRUPO:	52	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS
RUBRO:	528	Donativos
NATURALEZA: D		
ACTIVA: ☐		
NIVEL: 4		

CARGOS

1) Del pago de donativos internacionales.

ABONOS

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 que no supone la contraprestación de bienes o servicios que se otorga por donativos internacionales.

OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 4800 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 485.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **5.2.9.1**

Transferencias al Exterior a Gobiernos Extranjeros y Organismos Internacionales

GÉNERO: 5 GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

NATURALEZA: D

GRUPO: 52 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS

ACTIVA: ☐

RUBRO: 529 Transferencias al Exterior

NIVEL: 4

CARGOS

1) Por el pago de: ~~T~~ransferencias para gobiernos extranjeros-
~~T~~ransferencias para organismos internacionales.

ABONOS

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 que no supone la contraprestación de bienes o servicios que se otorga para cubrir cuotas y aportaciones a gobiernos extranjeros y organismos internacionales, derivadas de acuerdos, convenios o tratados celebrados por los entes públicos.

OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 4900 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 491 y 492.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.2.9.2	<i>Transferencias al Sector Privado Externo</i>
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS
GRUPO:	52	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS
RUBRO:	529	Transferencias al Exterior
		NATURALEZA: D
		ACTIVA: ☐
		NIVEL: 4

CARGOS

1) Del pago de transferencias para el sector privado externo.

ABONOS

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 que no supone la contraprestación de bienes o servicio que se otorga para cubrir cuotas y aportaciones al sector privado externo, derivadas de acuerdos, convenios o tratados celebrados por el ente público.

OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 4900 del Clasificador por Objeto del Gasto, partida 493.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.3.1.1	<i>Participaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios</i>
GÉNERO:	5	<i>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</i>
GRUPO:	53	<i>PARTICIPACIONES Y APORTACIONES</i>
RUBRO:	531	<i>Participaciones</i>
		NATURALEZA: D
		ACTIVA: ☐
		NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por el pago de participaciones:
- Fondo general de participaciones
 - Fondo de fomento municipal
 - Otros conceptos participables de la Federación a entidades federativas
 - Otros conceptos participables de la Federación a municipios
 - Convenios de colaboración administrativa.

- 2) Por la aplicación de anticipos de participaciones.

ABONOS

- 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 recursos previstos en el Presupuesto de Egresos por concepto de las participaciones en los ingresos federales que conforme a la Ley de Coordinación Fiscal correspondan a las haciendas públicas de los Estados, Municipios y Distrito Federal.

OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 8100 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 811, 812 y 814 a 816.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.3.1.2	<i>Participaciones de las Entidades Federativas a los Municipios</i>
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS
GRUPO:	53	PARTICIPACIONES Y APORTACIONES
RUBRO:	531	Participaciones
		NATURALEZA: D
		ACTIVA: ☐
		NIVEL: 4

CARGOS

1) Por el pago de participaciones de las entidades federativas a los municipios.

2) Por la aplicación de anticipos de participaciones.

ABONOS

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 de las participaciones de las entidades federativas a los municipios que se derivan de los sistemas Estatales de coordinación fiscal determinados por las leyes correspondientes.

OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 8100 del Clasificador por Objeto del Gasto, partida 813.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.3.2.1	<i>Aportaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios</i>	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	53	PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	ACTIVA: ☐
RUBRO:	532	Aportaciones	NIVEL: 4

CARGOS

1) Por el pago de:

- Aportaciones de la Federación a las entidades federativas
- Aportaciones de la Federación a municipios
- Aportaciones previstas en leyes y decretos al sistema de protección social
- Aportaciones previstas en leyes y decretos compensatorias a entidades federativas y municipios.

ABONOS

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 aportaciones federales para educación básica y normal, servicios de salud, infraestructura social, fortalecimiento Municipal, otorgamiento de las aportaciones múltiples, educación tecnológica y de adultos, seguridad pública y, en su caso, otras a las que se refiere la Ley de Coordinación Fiscal a favor de los Estados, Distrito Federal y Municipios.

OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 8300 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 831, 832, 834 y 835.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.3.2.2	<i>Aportaciones de las Entidades Federativas a los Municipios</i>
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS
GRUPO:	53	PARTICIPACIONES Y APORTACIONES
RUBRO:	532	Aportaciones
		NATURALEZA: D
		ACTIVA: ☐
		NIVEL: 4

CARGOS

1) Por el pago de aportaciones de las entidades federativas a los municipios.

ABONOS

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 las aportaciones Estatales para educación básica y normal, servicios de salud, infraestructura social, fortalecimiento Municipal, otorgamiento de las aportaciones múltiples, educación tecnológica y de adultos, seguridad pública y, en su caso, otras a las que se refiere la Ley de Coordinación Fiscal a favor de los Municipios.

OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 8300 del Clasificador por Objeto del Gasto, partida 833.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.3.3.1	<i>Convenios de Reasignación</i>	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	53	PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	ACTIVA: ☐
RUBRO:	533	Convenios	NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

1) Por el pago de convenios de reasignación.

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 convenios que celebra el ente público con el propósito de reasignar la ejecución de funciones, programas o proyectos federales y, en su caso, recursos humanos o materiales.

OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 8500 del Clasificador por Objeto del Gasto, partida 851.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.3.3.2	Convenios de Descentralización y Otros
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS
GRUPO:	53	PARTICIPACIONES Y APORTACIONES
RUBRO:	533	Convenios
		NATURALEZA: D
		ACTIVA: ☐
		NIVEL: 4

CARGOS

1) Por el pago de: -Convenios de descentralización-Otros convenios

ABONOS

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 convenios que celebra el ente público con el propósito de descentralizar la ejecución de funciones, programas o proyectos federales y, en su caso, recursos humanos o materiales y a otros convenios no incluidos en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por tipo de convenio, de conformidad con el concepto 8500 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 852 y 853.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.4.1.1	Intereses de la Deuda Pública Interna	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	54	INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA	ACTIVA: ☒
RUBRO:	541	Intereses de la Deuda Pública	NIVEL: 4

CARGOS

1) Por el pago de intereses de la deuda pública interna del ejercicio:
-Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito.

ABONOS

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:

Comprende el importe del gasto por intereses derivados de los diversos créditos o financiamientos contratados a plazo con instituciones nacionales, privadas y mixtas de crédito y con otros acreedores.

OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por acreedor, de conformidad con el concepto 9200 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 921 a 923.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

D903 PAGO DE DEUDA

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.4.1.2	<i>Intereses de la Deuda Pública Externa</i>	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	54	INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA	ACTIVA: ☐
RUBRO:	541	Intereses de la Deuda Pública	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por el pago de intereses de la deuda pública externa del ejercicio:
- Intereses de la deuda externa con instituciones de crédito
 - Intereses de la deuda con organismos financieros Internacionales
 - Intereses de la deuda bilateral
 - Intereses derivados de la colocación de títulos y valores en el exterior
 - Intereses por arrendamientos financieros internacionales.
- 2) Por los intereses del contrato de arrendamiento financiero.

ABONOS

- 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 intereses derivados de los diversos créditos o financiamientos contratados a plazo con instituciones nacionales, privadas y mixtas de crédito y con otros acreedores.

OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por acreedor, de conformidad con el concepto 9200 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 924 a 928.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.4.2.1	<i>Comisiones de la Deuda Pública Interna</i>
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS
GRUPO:	54	INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA
RUBRO:	542	Comisiones de la Deuda Pública
NATURALEZA: D		
ACTIVA: ☐		
NIVEL: 4		

CARGOS

1) Por el pago de comisiones de la deuda pública interna del ejercicio.

ABONOS

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 comisiones derivadas del servicio de la deuda pública interna.

OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por acreedor, de conformidad con el concepto 9300 del Clasificador por Objeto del Gasto, partida 931.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.4.2.2	<i>Comisiones de la Deuda Pública Externa</i>
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS
GRUPO:	54	INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA
RUBRO:	542	Comisiones de la Deuda Pública
		NATURALEZA: D
		ACTIVA: ☐
		NIVEL: 4

CARGOS

1) Por el pago de comisiones de la deuda pública externa del ejercicio.

ABONOS

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 comisiones derivadas del servicio de la deuda pública externa.

OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por acreedor, de conformidad con el concepto 9300 del Clasificador por Objeto del Gasto, partida 932.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.4.3.1	<i>Gastos de la Deuda Pública Interna</i>	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	54	INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA	ACTIVA: ☐
RUBRO:	543	Gastos de la Deuda Pública	NIVEL: 4

CARGOS

1) Por el pago de gastos de la deuda pública interna del ejercicio.

ABONOS

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 de gastos distintos de comisiones que se realizan por operaciones de deuda pública interna.

OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por acreedor, de conformidad con el concepto 9400 del Clasificador por Objeto del Gasto, partida 941.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.4.3.2	<i>Gastos de la Deuda Pública Externa</i>	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	54	INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA	ACTIVA: ☐
RUBRO:	543	Gastos de la Deuda Pública	NIVEL: 4

CARGOS

1) Por el pago de gastos de la deuda pública externa del ejercicio.

ABONOS

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 de gastos distintos de comisiones que se realizan por operaciones de deuda pública externa.

OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por acreedor, de conformidad con el concepto 9400 del Clasificador por Objeto del Gasto, partida 942.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **5.4.4.1** Costo por Coberturas

GÉNERO: 5 GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS **NATURALEZA:** D

GRUPO: 54 INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA **ACTIVA:** ☐

RUBRO: 544 Costo por Coberturas **NIVEL:** 4

CARGOS

- 1) Por los apoyos a intermediarios financieros.
- 2) Por el pago de los costos de cobertura de la deuda pública interna y externa del ejercicio.

ABONOS

- 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 las variaciones en las tasas de interés, programas de coberturas petroleras, agropecuarias y otras coberturas mediante instrumentos financieros derivados; así como las erogaciones que, en su caso, resulten de la cancelación anticipada de los propios contratos de cobertura de la deuda pública interna.

OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por acreedor, de conformidad con el concepto 9500 del Clasificador por Objeto del Gasto, partida 951.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.4.5.1	<i>Apoyos Financieros a Intermediarios</i>	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	54	INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA	ACTIVA: ☐
RUBRO:	545	Apoyos Financieros	NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

1) Por los apoyos financieros a intermediarios.

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 compromisos derivados de programas de apoyo y saneamiento del sistema financiero nacional.

OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 9600 del Clasificador por Objeto del Gasto, partida 961.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **5.4.5.2**

Apoyo Financieros a Ahorradores y Deudores del Sistema Financiero Nacional

GÉNERO: 5 GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

NATURALEZA: D

GRUPO: 54 INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA

ACTIVA: ☐

RUBRO: 545 Apoyos Financieros

NIVEL: 4

CARGOS

1) Por los apoyos financieros a ahorradores y deudores del sistema financiero nacional.

ABONOS

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 para compromisos de los programas de apoyo a ahorradores y deudores.

OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 9600 del Clasificador por Objeto del Gasto, partida 962.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.5.1.1	Estimaciones por Pérdidas o Deterioro de Activos Circulantes
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS
GRUPO:	55	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS
RUBRO:	551	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y
		NATURALEZA: D
		ACTIVA: ☒
		NIVEL: 4

CARGOS

1) Por la creación o incremento de la estimación para cuentas incobrables.

ABONOS

1) Por la disminución de la estimación para cuentas consideradas como incobrables dentro del ejercicio.

2) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

SU SALDO REPRESENTA:

Importe que se establece anualmente por contingencia, con el fin de reconocer las pérdidas o deterioro de los activos circulantes, incluye las cuentas por cobrar derivadas por la venta de bienes y servicios.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.5.1.2	Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activo no Circulante	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	55	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	551	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y	NIVEL: 4

CARGOS

1) Por la creación o incremento de la estimación.

ABONOS

1) Por la disminución de la estimación.

2) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

SU SALDO REPRESENTA:

Importe que se establece anualmente por contingencia, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, con el fin de reconocer las pérdidas o deterioro de los activos no circulantes que correspondan.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.5.1.3	Depreciación de Bienes Inmuebles	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	55	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	551	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y	NIVEL: 4

CARGOS

1) Por la depreciación de los bienes inmuebles, con afectación a resultados de gasto:
-depreciación de edificios no habitacionales.

ABONOS

1) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

SU SALDO REPRESENTA:

Pérdida o disminución del valor de los bienes inmuebles por su uso o desgaste.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

D904 DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.5.1.4	<i>Depreciación de Infraestructura</i>	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	55	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	ACTIVA: ☐
RUBRO:	551	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y	NIVEL: 4

CARGOS

1) Por la depreciación de los activos no circulantes, con afectación a resultados de gasto:
-Depreciación de infraestructura.

ABONOS

1) Del traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

SU SALDO REPRESENTA:

Monto de la pérdida o disminución del valor de la infraestructura por su uso o desgaste.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.5.1.5	Depreciación de Bienes Muebles	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	55	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	551	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y	NIVEL: 4

CARGOS

1) Por la depreciación de los activos no circulantes, con afectación a resultados de gasto:

- Depreciación de mobiliario y equipo de administración
- Depreciación de mobiliario y equipo educacional y recreativo
- Depreciación de instrumental médico y de laboratorio
- Depreciación de equipo de transporte
- Depreciación de maquinaria, otros equipos y herramientas
- Depreciación de colecciones, obras de arte y objetos valiosos.

ABONOS

1) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

SU SALDO REPRESENTA:

Monto de la pérdida o disminución del valor de los bienes muebles por el uso o desgaste.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

D904 DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.5.1.6	Deterioro de los Activos Biológicos	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	55	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	551	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y	NIVEL: 4

CARGOS

1) Por la depreciación de los activos no circulantes o deterioro de los activos biológicos, con afectación a resultados de gasto.

ABONOS

1) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

SU SALDO REPRESENTA:

Monto del gasto por deterioro que se establece anualmente de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC, a fin de prever las pérdidas derivadas de la disminución de cantidad o calidad de toda clase de especies animales y otros seres vivos, independientemente a la venta.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

D904 DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.5.1.7	Amortización de Activos Intangibles	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	55	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	551	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y	NIVEL: 4

CARGOS

1) Por la aplicación de la amortización de los activos intangibles:

- Amortización de software
- Amortización de patentes, marcas y derechos
- Amortización de concesiones y franquicias
- Amortización de licencias
- Amortización acumulada de otros activos intangibles.

ABONOS

1) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

SU SALDO REPRESENTA:

Monto del gasto por la extinción gradual de los activos intangibles durante un periodo de tiempo.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

D904 DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.5.1.8	Disminución de Bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	55	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	551	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y	NIVEL: 4

CARGOS

1) Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo o siniestro, entre otros.

ABONOS

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 importe de la disminución de los bienes derivados entre otros por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo o siniestro.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

D901 BAJA DE BIENES EN DESUSO

D905 INDEMNIZACIÓN EN CASO DE SINIESTROS

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.5.2.1	<i>Provisiones de Pasivos a Corto Plazo</i>	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	55	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	ACTIVA: ☐
RUBRO:	552	Provisiones	NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

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 provisiones para prever contingencias futura de pasivos a corto plazo, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.5.2.2	<i>Provisiones de Pasivo a Largo Plazo</i>
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS
GRUPO:	55	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS
RUBRO:	552	Provisiones
NATURALEZA: D		
ACTIVA: ☐		
NIVEL: 4		

CARGOS

- 1) Por el reconocimiento del gasto presupuestario para la creación o incremento de la inversión (reserva) relacionada con el pasivo laboral.
- 2) Por el reconocimiento del gasto presupuestario para la creación o incremento de la inversión (reserva) relacionada con el pasivo laboral.
- 3) Por el reconocimiento del gasto presupuestario para pagar a los trabajadores, con pasivo no fondeado y previamente reconocido con su correspondencia en el Activo del Plan.

ABONOS

- 1) Por la reclasificación de las obligaciones laborales registradas durante el ejercicio en la cuenta de resultados de gasto, las cuales están pendientes de fondear y su registro simultáneo en cuentas de orden.
- 2) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

SU SALDO REPRESENTA:

Importe del gasto por provisiones para prever contingencias futuras de pasivos a largo plazo, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.5.3.1	<i>Disminución de Inventarios de Mercancías para Venta</i>
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS
GRUPO:	55	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS
RUBRO:	553	Disminución de Inventarios
		NATURALEZA: D
		ACTIVA: ☐
		NIVEL: 4

CARGOS

1) Por el deterioro de las variaciones ocasionado por causas de fuerza mayor o desastres naturales.

ABONOS

1) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

SU SALDO REPRESENTA:

Importe de la diferencia en contra entre el resultado en libros y el real de las existencias de mercancías para la venta al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.5.3.2	<i>Disminución de Inventarios de Mercancías Terminadas</i>
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS
GRUPO:	55	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS
RUBRO:	553	Disminución de Inventarios
		NATURALEZA: D
		ACTIVA: ☐
		NIVEL: 4

CARGOS

1) Por el deterioro de las variaciones ocasionado por causas de fuerza mayor o desastres naturales.

ABONOS

1) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

SU SALDO REPRESENTA:

Importe de la diferencia en contra entre el resultado en libros y el real de las existencias de mercancías terminadas al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.5.3.3	<i>Disminución de Inventarios de Mercancías en Proceso de Elaboración</i>	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	55	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	ACTIVA: ☐
RUBRO:	553	Disminución de Inventarios	NIVEL: 4

CARGOS

1) Por el deterioro de las variaciones ocasionado por causas de fuerza mayor o desastres naturales.

ABONOS

1) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

SU SALDO REPRESENTA:

Importe de la diferencia en contra entre el resultado en libros y el real de las existencias de mercancías en proceso de elaboración al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **5.5.3.4**

Disminución de Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción

GÉNERO: 5 GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS

NATURALEZA: D

GRUPO: 55 OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS

ACTIVA: ☐

RUBRO: 553 Disminución de Inventarios

NIVEL: 4

CARGOS

1) Por el deterioro de las variaciones ocasionado por causas de fuerza mayor o desastres naturales.

ABONOS

1) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

SU SALDO REPRESENTA:

Importe de la diferencia en contra entre el resultado en libros y el real de las existencias de materias primas, materiales y suministros para producción al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.5.3.5	<i>Disminución de Almacén de Materiales y Suministros de Consumo</i>
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS
GRUPO:	55	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS
RUBRO:	553	Disminución de Inventarios
		NATURALEZA: D
		ACTIVA: ☐
		NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

1) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

SU SALDO REPRESENTA:

Importe de la diferencia en contra entre el resultado en libros y el real de las existencias en almacén de materiales y suministros de consumo al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.5.4.1	<i>Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia</i>	
GÉNERO:	5	<i>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</i>	NATURALEZA: D
GRUPO:	55	<i>OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS</i>	ACTIVA: ☐
RUBRO:	554	<i>Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u</i>	NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

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:

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.5.5.1	<i>Aumento por Insuficiencia de Provisiones</i>	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	55	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	ACTIVA: ☐
RUBRO:	555	Aumento por Insuficiencia de Provisiones	NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

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:

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.5.9.1	Gastos de Ejercicios Anteriores	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	55	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	559	Otros Gastos	NIVEL: 4

CARGOS

1) Por los gastos de ejercicios anteriores.

ABONOS

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 importe de los gastos de ejercicios fiscales anteriores que se cubren en el ejercicio actual.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.5.9.2	<i>Pérdidas por Responsabilidades</i>	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	55	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	ACTIVA: ☐
RUBRO:	559	Otros Gastos	NIVEL: 4

CARGOS

1) Por los pagos originados del financiamiento de las responsabilidades derivadas de resolución judicial por la pérdida total por robo o siniestro del patrimonio público.

2) Por otros gastos relacionados con pérdidas por responsabilidades.

ABONOS

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 la incobrabilidad o dispensa de las responsabilidades derivadas del finamiento por resolución judicial por la pérdida del patrimonio público.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por responsabilidad.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.5.9.3	<i>Bonificaciones y Descuentos Otorgados</i>	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	55	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	ACTIVA: ☐
RUBRO:	559	Otros Gastos	NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

1) Por las bonificaciones y descuentos otorgados en mercancías.

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 las bonificaciones y descuentos en mercancías, por concepto de diferencias en calidad o peso, dañadas, retraso en la entrega e infracciones a las condiciones del contrato.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.5.9.4	Diferencias por Tipo de Cambio Negativas en Efectivo y Equivalentes	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	55	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	559	Otros Gastos	NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por la variación en contra del tipo de cambio de la reestructuración de la deuda.
- 2) Por el incremento de la deuda pública derivada de la actualización por tipo de cambio.

ABONOS

- 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 en contra por el tipo de cambio de la moneda con respecto a la de otro país.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por tipo de valor o divisa.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

D907 DIFERENCIAS CAMBIARIAS EN MONEDA EXTRANJERA

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.5.9.5	<i>Diferencias de Cotizaciones Negativas en Valores Negociables</i>
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS
GRUPO:	55	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS
RUBRO:	559	Otros Gastos
		NATURALEZA: D
		ACTIVA: ☐
		NIVEL: 4

CARGOS

- 1) Por las diferencias de cotización negativa en valores negociables en moneda extranjera.
- 2) Por la variación negativa del tipo de cambio por la reestructuración de la deuda pública externa.
- 3) Por la diferencia de la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna y externa bajo la par.
- 4) Por el incremento de la deuda pública externa derivada de la actualización por tipo de cambio.

ABONOS

- 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 de la pérdida generada por la colocación de la deuda pública.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.5.9.6	<i>Resultado por Posición Monetaria</i>
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS
GRUPO:	55	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS
RUBRO:	559	Otros Gastos
		NATURALEZA: D
		ACTIVA: ☐
		NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

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:

Su utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.5.9.7	<i>Pérdidas por Participación Patrimonial</i>
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS
GRUPO:	55	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS
RUBRO:	559	Otros Gastos
		NATURALEZA: D
		ACTIVA: ☐
		NIVEL: 4

CARGOS

1) Por la afectación a resultados de las pérdidas por participación patrimonial que obtiene el ente público.

ABONOS

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 de las pérdidas por participación patrimonial.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.5.9.9	Otros Gastos Varios	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	55	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	559	Otros Gastos	NIVEL: 4

CARGOS

1) Por otros gastos varios no considerados en las cuentas anteriores.

2) Por la pérdida en la venta de bienes de uso.

ABONOS

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 otras pérdidas ocurridas durante el ejercicio fiscal, no incluido en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

A406 DONATIVOS RECIBIDOS

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.6.1.1	<i>Construcción en Bienes no Capitalizable</i>
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS
GRUPO:	56	INVERSIÓN PÚBLICA
RUBRO:	561	Inversión Pública No Capitalizable
		NATURALEZA: D
		ACTIVA: ☐
		NIVEL: 4

CARGOS

1) Por el registro de la obra pública no capitalizable al concluir la obra, por el importe correspondiente al presupuesto del mismo ejercicio.

ABONOS

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 importe del gasto destinado a construcción y/o conservación de obras, proyectos productivos, acciones de fomento y a los destinados para aumentar, conservar y mejorar el patrimonio.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	6.1.1	Resumen de Ingresos y Gastos	
GÉNERO:	6	CUENTAS DE CIERRE CONTABLE	NATURALEZA: D
GRUPO:	61	RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	611	Resumen de Ingresos y Gastos	NIVEL: 3

CARGOS

1) Por el traspaso del saldo deudor de las cuentas del género 5 correspondientes a los resultados por Gastos y Otras Pérdidas.

2) Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la 6.2 Ahorro de Gestión.

ABONOS

1) Por el traspaso del saldo acreedor de las cuentas del género 4 correspondientes a los resultados por Ingresos.

2) Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 6.3 Desahorro de Gestión.

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	6.2.1	Ahorro de la Gestión	
GÉNERO:	6	CUENTAS DE CIERRE CONTABLE	NATURALEZA: A
GRUPO:	62	AHORRO DE LA GESTIÓN	ACTIVA: ☒
RUBRO:	621	Ahorro de la Gestión	NIVEL: 3

CARGOS

1) Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la 3.2.1
Resultado del Ejercicio: Ahorro / (Desahorro).

ABONOS

1) Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 6.1
Resumen de Ingresos y Gastos, por el resultado positivo en
el patrimonio.

SU SALDO REPRESENTA:

El resultado positivo de la gestión del ejercicio.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

F903 CIERRE DE CUENTAS PATRIMONIALES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	6.3.1	Desahorro de la Gestión	
GÉNERO:	6	CUENTAS DE CIERRE CONTABLE	NATURALEZA: D
GRUPO:	63	DESAHORRO DE LA GESTIÓN	ACTIVA: ☒
RUBRO:	631	Desahorro de la Gestión	NIVEL: 3

CARGOS

1) Por el traspaso del saldo deudor de la cuenta 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos, por el resultado negativo en el patrimonio.

ABONOS

1) Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la 3.2.1 Resultado del Ejercicio: Ahorro /(Desahorro).

SU SALDO REPRESENTA:

El resultado negativo de la gestión del ejercicio.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

F903 CIERRE DE CUENTAS PATRIMONIALES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	7.1.1	<i>Valores en Custodia</i>	
GÉNERO:	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	NATURALEZA: D
GRUPO:	71	VALORES	ACTIVA: ☐
RUBRO:	711	Valores en Custodia	NIVEL: 3

CARGOS

1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por los valores en custodia.

ABONOS

1) Por la cancelación de los valores en custodia.

2) Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de esta cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

Los bienes y valores que se reciben en custodia del Poder Judicial, como garantía y/o depósito en asuntos jurisdiccionales, en tanto se determina, por parte de las instancias competentes el destino de dichos bienes y valores.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	7.1.2	<i>Custodia de Valores</i>	
GÉNERO:	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	NATURALEZA: A
GRUPO:	71	VALORES	ACTIVA: ☐
RUBRO:	712	Custodia de Valores	NIVEL: 3

CARGOS

- 1) Por la cancelación de los valores en custodia.
- 2) Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por los valores en custodia.

SU SALDO REPRESENTA:

Los bienes y valores que se reciben en custodia del Poder Judicial, como garantía y/o depósito en asuntos jurisdiccionales, en tanto se determina, por parte de las instancias competentes el destino de dichos bienes y valores.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	7.1.3	<i>Instrumentos de Crédito Prestados a Formadores de Mercado</i>	
GÉNERO:	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	NATURALEZA: D
GRUPO:	71	VALORES	ACTIVA: ☐
RUBRO:	713	<i>Instrumentos de Crédito Prestados a Formadores de Mercado</i>	NIVEL: 3

CARGOS

1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por los instrumentos prestados a formadores de mercado.

ABONOS

1) Por la cancelación de los instrumentos que se prestaron a los formadores de mercado.

2) Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de esta cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

Los valores gubernamentales a valor nominal entregados a los formadores de mercado.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	7.1.4	<i>Préstamo de Instrumentos de Crédito a Formadores de Mercado y su Garantía</i>	
GÉNERO:	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	NATURALEZA: A
GRUPO:	71	VALORES	ACTIVA: ☐
RUBRO:	714	Préstamo de Instrumentos de Crédito a Formadores de Mercado y su	NIVEL: 3

CARGOS

- 1) Por la cancelación de los instrumentos prestados a los formadores de mercado.

- 2) Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

- 2) Por los instrumentos prestados a los formadores de mercado.

SU SALDO REPRESENTA:

Los valores gubernamentales a valor nominal entregados a los formadores de mercado.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	7.1.5	<i>Instrumentos de Crédito Recibidos en Garantía de los Formadores de Mercado</i>
GÉNERO:	7	<i>CUENTAS DE ORDEN CONTABLES</i>
GRUPO:	71	<i>VALORES</i>
RUBRO:	715	<i>Instrumentos de Crédito Recibidos en Garantía de los Formadores de</i>
		NATURALEZA: D
		ACTIVA: ☐
		NIVEL: 3

CARGOS

- 1) *Al la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.*
- 2) *Por los instrumentos recibidos de los formadores de mercado.*

ABONOS

- 1) *Por los instrumentos entregados de formadores de mercado.*
- 2) *Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de esta cuenta.*

SU SALDO REPRESENTA:

Los valores de los títulos en garantía entregados por los formadores de mercado.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	7.1.6	<i>Garantía de Créditos Recibidos de los Formadores de Mercado</i>
GÉNERO:	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES
GRUPO:	71	VALORES
RUBRO:	716	<i>Garantía de Créditos Recibidos de los Formadores de Mercado</i>
		NATURALEZA: A
		ACTIVA: ☐
		NIVEL: 3

CARGOS

- 1) *Por instrumentos entregados a los formadores de mercado.*
- 2) *Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta.*

ABONOS

- 1) *A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.*
- 2) *Por los instrumentos recibidos de los formadores de mercado.*

SU SALDO REPRESENTA:

Los valores de los títulos en garantía entregados por los formadores de mercado.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **7.2.1**

Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna

GÉNERO: 7 CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

NATURALEZA: D

GRUPO: 72 EMISIÓN DE OBLIGACIONES

ACTIVA: ☐

RUBRO: 721 Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda

NIVEL: 3

CARGOS

1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por la emisión de títulos de la deuda pública interna.

ABONOS

1) Por la colocación de títulos de deuda pública interna.

2) Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de esta cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

El valor nominal total del monto autorizado a emitir mediante instrumentos de financiamiento de la deuda pública Interna.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **7.2.2**

Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa

GÉNERO: 7 CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

NATURALEZA: D

GRUPO: 72 EMISIÓN DE OBLIGACIONES

ACTIVA: ☐

RUBRO: 722 Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda

NIVEL: 3

CARGOS

1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por la emisión de títulos de la deuda pública externa.

ABONOS

1) Por la colocación de títulos de deuda pública externa.

2) Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de esta cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

El valor nominal total del monto autorizado a emitir mediante instrumentos de financiamiento de la deuda pública externa.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	7.2.3	<i>Emisiones Autorizadas de la Deuda Pública Interna y Externa</i>
GÉNERO:	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES
GRUPO:	72	EMISIÓN DE OBLIGACIONES
RUBRO:	723	Emisiones Autorizadas de la Deuda Pública Interna y Externa
		NATURALEZA: A
		ACTIVA: ☐
		NIVEL: 3

CARGOS

- 1) Por la colocación de títulos de la deuda pública.
- 2) Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) De la emisión de títulos deuda pública.

SU SALDO REPRESENTA:

El valor nominal total del monto autorizado a emitir mediante instrumentos de financiamiento de la deuda pública interna y externa.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	7.2.4	<i>Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna</i>	
GÉNERO:	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	NATURALEZA: D
GRUPO:	72	EMISIÓN DE OBLIGACIONES	ACTIVA: ☐
RUBRO:	724	Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la	NIVEL: 3

CARGOS

1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por la firma de los contratos.

ABONOS

1) Por el desembolso de los préstamos.

2) Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de esta cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

El valor nominal total de la deuda contraída mediante contratos de préstamos de la deuda pública interna.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	7.2.5	<i>Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Externa</i>	
GÉNERO:	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	NATURALEZA: D
GRUPO:	72	EMISIÓN DE OBLIGACIONES	ACTIVA: ☐
RUBRO:	725	Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la	NIVEL: 3

CARGOS

1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por la firma de los contratos.

ABONOS

1) Por el desembolso de los préstamos.

2) Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de esta cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

El valor nominal total de la deuda contraída mediante contratos de préstamos de la deuda pública externa.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA: **7.2.6**

*Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública
Interna y Externa*

GÉNERO: 7 CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

NATURALEZA: A

GRUPO: 72 EMISIÓN DE OBLIGACIONES

ACTIVA: ☐

RUBRO: 726 Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública

NIVEL: 3

CARGOS

- 1) Por el desembolso de los préstamos.
- 2) Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por los contratos al momento de su firma.

SU SALDO REPRESENTA:

El valor nominal total de la deuda contraída mediante contratos de préstamos de deuda pública interna y externa.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	7.3.1	<i>Avales Autorizados</i>	
GÉNERO:	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	NATURALEZA: D
GRUPO:	73	AVALES Y GARANTÍAS	ACTIVA: ☐
RUBRO:	731	<i>Avales Autorizados</i>	NIVEL: 3

CARGOS

1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por la autorización de avales.

ABONOS

1) Por la cancelación parcial o total de la deuda por parte del deudor avalado.

2) Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de esta cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

El valor nominal total de los Avales vigentes otorgados por el Gobierno.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	7.3.2	<i>Avales Firmados</i>	
GÉNERO:	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	NATURALEZA: A
GRUPO:	73	AVALES Y GARANTÍAS	ACTIVA: ☐
RUBRO:	732	<i>Avales Firmados</i>	NIVEL: 3

CARGOS

1) Por la cancelación parcial o total de la deuda por parte del deudor avalado.

2) Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por la autorización de avales.

SU SALDO REPRESENTA:

El valor nominal total de los Avales vigentes otorgados por el Gobierno.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	7.3.3	Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas a Cobrar	
GÉNERO:	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	NATURALEZA: D
GRUPO:	73	AVALES Y GARANTÍAS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	733	Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas a Cobrar	NIVEL: 3

CARGOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por las garantías recibidas de las deudas a cobrar por parte del Gobierno.

ABONOS

- 1) Por el cumplimiento de las obligaciones por parte del deudor del Gobierno.
- 2) Al cierre del ejercicio del saldo deudor de esta cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

El valor nominal total de las fianzas y garantías vigentes recibidas por el Gobierno, por deudas fiscales y no fiscales a cobrar.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

E904 FIANZAS RECIBIDAS, VALORES ENTREGADOS EN GARANTÍA Y SU EJECUCIÓN

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	7.3.4	Fianzas y Garantías Recibidas	
GÉNERO:	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	NATURALEZA: A
GRUPO:	73	AVALES Y GARANTÍAS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	734	Fianzas y Garantías Recibidas	NIVEL: 3

CARGOS

- 1) Por el cumplimiento de las obligaciones por parte del deudor del Gobierno.
- 2) Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por las garantías recibidas por deudas a cobrar por parte del Gobierno.

SU SALDO REPRESENTA:

El valor nominal total de las fianzas y garantías vigentes recibidas por el Gobierno, por deudas (fiscales y no fiscales) a cobrar.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

E904 FIANZAS RECIBIDAS, VALORES ENTREGADOS EN GARANTÍA Y SU EJECUCIÓN

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	7.3.5	<i>Fianzas Otorgadas para Respaldar Obligaciones no Fiscales del Gobierno</i>	
GÉNERO:	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	NATURALEZA: D
GRUPO:	73	AVALES Y GARANTÍAS	ACTIVA: ☐
RUBRO:	735	Fianzas Otorgadas para Respaldar Obligaciones no Fiscales del	NIVEL: 3

CARGOS

1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por las fianzas para garantizar el cumplimiento de adquisiciones de bienes inmuebles y muebles.

ABONOS

1) Por el cumplimiento del gobierno con las obligaciones que dieron origen a las fianzas.

2) Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

Es el valor nominal total de las Fianzas otorgadas por obligaciones "no fiscales" del Gobierno.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	7.3.6	<i>Fianzas Otorgadas del Gobierno para Respaldar Obligaciones no Fiscales</i>	
GÉNERO:	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	NATURALEZA: A
GRUPO:	73	AVALES Y GARANTÍAS	ACTIVA: ☐
RUBRO:	736	Fianzas Otorgadas del Gobierno para Respaldar Obligaciones no	NIVEL: 3

CARGOS

1) Por el cumplimiento de las obligaciones que dieron origen a las fianzas del gobierno.

2) Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por las fianzas para garantizar el cumplimiento de adquisiciones de bienes inmuebles y muebles.

SU SALDO REPRESENTA:

El valor nominal total de las fianzas vigentes otorgadas por el gobierno.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	7.4.1	Demandas Judicial en Proceso de Resolución	
GÉNERO:	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	NATURALEZA: D
GRUPO:	74	JUICIOS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	741	Demandas Judicial en Proceso de Resolución	NIVEL: 3

CARGOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por los juicios en contra del Gobierno, en proceso.

ABONOS

- 1) Por los juicios que derivaron en sentencias judiciales.
- 2) Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de esta cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

Los pasivos por litigios judiciales que pueden derivar una obligación de pago.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

E905 JUICIOS LABORALES Y PAGO DE LAUDOS

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	7.4.2	Resoluciones de Demandas en Proceso Judicial	
GÉNERO:	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	NATURALEZA: A
GRUPO:	74	JUICIOS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	742	Resoluciones de Demandas en Proceso Judicial	NIVEL: 3

CARGOS

- 1) Por los juicios que derivaron en sentencias judiciales.
- 2) Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por los juicios en contra del Gobierno, en proceso.

SU SALDO REPRESENTA:

Los pasivos por litigios judiciales que pueden derivar una obligación de pago.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

E905 JUICIOS LABORALES Y PAGO DE LAUDOS

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	7.5.1	<i>Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares</i>	
GÉNERO:	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	NATURALEZA: D
GRUPO:	75	INVERSIÓN MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACIÓN DE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	751	Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de	NIVEL: 3

CARGOS

1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por las inversiones públicas contratadas.

ABONOS

1) Por la cancelación de las inversiones públicas contratadas.

2) Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de esta cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

Los contratos destinados a obras y proyectos productivos y acciones de fomento.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	7.5.2	<i>Inversión Pública Contratada Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares</i>	
GÉNERO:	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	NATURALEZA: A
GRUPO:	75	INVERSIÓN MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACIÓN DE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	752	Inversión Pública Contratada Mediante Proyectos para Prestación de	NIVEL: 3

CARGOS

- 1) Por la cancelación de las inversiones públicas contratadas.
- 2) Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por las inversiones públicas contratadas

SU SALDO REPRESENTA:

Los contratos destinados a obras y proyectos productivos y acciones de fomento.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	7.6.1	<i>Bienes Bajo Contrato en Concesión</i>
GÉNERO:	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES
GRUPO:	76	BIENES EN CONCESIONADOS O EN COMODATO
RUBRO:	761	Bienes Bajo Contrato en Concesión
		NATURALEZA: D
		ACTIVA: ☐
		NIVEL: 3

CARGOS

1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por los bienes bajo contrato en concesionados.

ABONOS

1) Por la devolución de los bienes bajo contrato en concesión.

2) Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de esta cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

Los bienes recibidos bajo contrato de concesión.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	7.6.2	Contrato de Concesión por Bienes	
GÉNERO:	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	NATURALEZA: A
GRUPO:	76	BIENES EN CONCESIONADOS O EN COMODATO	ACTIVA: ☐
RUBRO:	762	Contrato de Concesión por Bienes	NIVEL: 3

CARGOS

- 1) Por la devolución de los bienes bajo contrato en concesión.
- 2) Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) De los bienes bajo contrato en concesionados.

SU SALDO REPRESENTA:

Los bienes recibidos bajo contrato de concesión.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	7.6.3	Bienes Bajo Contrato en Comodato	
GÉNERO:	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	NATURALEZA: D
GRUPO:	76	BIENES EN CONCESIONADOS O EN COMODATO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	763	Bienes Bajo Contrato en Comodato	NIVEL: 3

CARGOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por los bienes bajo contrato en comodato.

ABONOS

- 1) Por la devolución de los bienes bajo contrato en comodato.
- 2) Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de esta cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

Los bienes recibidos bajo contrato de comodato.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

E903 BIENES EN COMODATO

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	7.6.4	Contrato de Comodato por Bienes	
GÉNERO:	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	NATURALEZA: A
GRUPO:	76	BIENES EN CONCESIONADOS O EN COMODATO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	764	Contrato de Comodato por Bienes	NIVEL: 3

CARGOS

- 1) Por la devolución de los bienes bajo contrato en comodato.
- 2) Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) De los bienes bajo contrato en comodato.

SU SALDO REPRESENTA:

Los bienes recibidos bajo contrato de comodato.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

E903 BIENES EN COMODATO

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	7.7.1	Fideicomiso Vivienda Universitarios 47192-0	
GÉNERO:	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	NATURALEZA: D
GRUPO:	77	FIDEICOMISOS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	771	Fideicomiso Vivienda Universitarios 47192-0	NIVEL: 3

CARGOS

1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por los recursos aportados al Fideicomiso Vivienda Universitaria.

ABONOS

1) Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de esta cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los recursos del fideicomiso Vivienda Universitaria 47192-0.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

D909 RECURSOS APORTADOS A FIDEICOMISOS (CUENTAS DE ORDEN)

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	7.7.2	Vivienda Trabajadores Universitarios 47192-0	
GÉNERO:	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	NATURALEZA: A
GRUPO:	77	FIDEICOMISOS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	772	Vivienda Trabajadores Universitarios 47192-0	NIVEL: 3

CARGOS

1) Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por los recursos aportados al Fideicomiso Vivienda Universitaria.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los recursos del fideicomiso Vivienda Universitaria 47192-0.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

D909 RECURSOS APORTADOS A FIDEICOMISOS (CUENTAS DE ORDEN)

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	7.7.3	Fideicomiso Pensiones y Jubilaciones
GÉNERO:	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES
GRUPO:	77	FIDEICOMISOS
RUBRO:	773	Fideicomiso Pensiones y Jubilaciones
		NATURALEZA: D
		ACTIVA: ☒
		NIVEL: 3

CARGOS

1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por los recursos aportados al Fideicomiso de Pensiones y Jubilaciones.

ABONOS

1) Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de esta cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los recursos del fideicomiso Fondo de Pensiones y Jubilaciones Universidad de Guadalajara 0047091-4 de Bancomer, para su administración y pago.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

D909 RECURSOS APORTADOS A FIDEICOMISOS (CUENTAS DE ORDEN)

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	7.7.4	Jubilaciones y Pensiones Trabajadores
GÉNERO:	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES
GRUPO:	77	FIDEICOMISOS
RUBRO:	774	Jubilaciones y Pensiones Trabajadores
		NATURALEZA: A
		ACTIVA: ☒
		NIVEL: 3

CARGOS

1) Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por los recursos aportados al Fideicomiso de Pensiones y Jubilaciones.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los recursos del fideicomiso Fondo de Pensiones y Jubilaciones Universidad de Guadalajara 0047091-4 de Bancomer, para su administración y pago.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

D909 RECURSOS APORTADOS A FIDEICOMISOS (CUENTAS DE ORDEN)

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	7.8.1	Bienes Arqueológicos en Custodia	
GÉNERO:	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	NATURALEZA: D
GRUPO:	78	BIENES ARQUEOLÓGICOS, ARTÍSTICOS E HISTÓRICOS EN	ACTIVA: ☒
RUBRO:	781	Bienes Arqueológicos en Custodia	NIVEL: 3

CARGOS

1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por los bienes arqueológicos en custodia.

ABONOS

1) Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de esta cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

El registro de los bienes muebles e inmuebles, productos de culturas anteriores al establecimiento de la española en el territorio nacional así como los restos humanos, de la flora y de la fauna relacionados con esas culturas siendo aplicables a los vestigios o restos fósiles de seres orgánicos que habitaron en el territorio nacional en épocas pretéritas y cuya investigación, conservación, restauración, recuperación o utilización revistan interés paleontológico, los declarados como tales por la autoridad competente en la materia.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

D908 BIENES ARQUEOLÓGICOS, ARTÍSTICOS E HISTÓRICOS EN CUSTODIA

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	7.8.2	Custodia de Bienes Arqueológicos	
GÉNERO:	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	NATURALEZA: D
GRUPO:	78	BIENES ARQUEOLÓGICOS, ARTÍSTICOS E HISTÓRICOS EN	ACTIVA: ☒
RUBRO:	782	Custodia de Bienes Arqueológicos	NIVEL: 3

CARGOS

1) Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por los bienes arqueológicos en custodia.

SU SALDO REPRESENTA:

El registro de los bienes muebles e inmuebles, productos de culturas anteriores al establecimiento de la española en el territorio nacional así como los restos humanos, de la flora y de la fauna relacionados con esas culturas siendo aplicables a los vestigios o restos fósiles de seres orgánicos que habitaron en el territorio nacional en épocas pretéritas y cuya investigación, conservación, restauración, recuperación o utilización revistan interés paleontológico, los declarados como tales por la autoridad competente en la materia.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

D908 BIENES ARQUEOLÓGICOS, ARTÍSTICOS E HISTÓRICOS EN CUSTODIA

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	7.8.3	Bienes Artísticos en Custodia	
GÉNERO:	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	NATURALEZA: D
GRUPO:	78	BIENES ARQUEOLÓGICOS, ARTÍSTICOS E HISTÓRICOS EN	ACTIVA: ☒
RUBRO:	783	Bienes Artísticos en Custodia	NIVEL: 3

CARGOS

1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por los bienes artísticos en custodia.

ABONOS

1) Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de esta cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

El registro de los bienes muebles e inmuebles que revistan valor estético relevante, los declarados como tales por la autoridad competente en materia.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

D908 BIENES ARQUEOLÓGICOS, ARTÍSTICOS E HISTÓRICOS EN CUSTODIA

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	7.8.4	Custodia de Bienes Artísticos	
GÉNERO:	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	NATURALEZA: D
GRUPO:	78	BIENES ARQUEOLÓGICOS, ARTÍSTICOS E HISTÓRICOS EN	ACTIVA: ☒
RUBRO:	784	Custodia de Bienes Artísticos	NIVEL: 3

CARGOS

1) Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por los bienes artísticos en custodia.

SU SALDO REPRESENTA:

El registro de los bienes muebles e inmuebles que revistan valor estético relevante, los declarados como tales por la autoridad competente en materia.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

D908 BIENES ARQUEOLÓGICOS, ARTÍSTICOS E HISTÓRICOS EN CUSTODIA

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	7.8.5	Bienes Históricos en Custodia	
GÉNERO:	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	NATURALEZA: D
GRUPO:	78	BIENES ARQUEOLÓGICOS, ARTÍSTICOS E HISTÓRICOS EN	ACTIVA: ☒
RUBRO:	785	Bienes Históricos en Custodia	NIVEL: 3

CARGOS

1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por los bienes históricos en custodia.

ABONOS

1) Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de esta cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

El registro de los bienes vinculados con la historia de la nación a partir del establecimiento de la cultura hispánica en el país, en los términos de la declaratoria respectiva o por determinación de ley.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

D908 BIENES ARQUEOLÓGICOS, ARTÍSTICOS E HISTÓRICOS EN CUSTODIA

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	7.8.6	Custodia de Bienes Históricos	
GÉNERO:	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	NATURALEZA: D
GRUPO:	78	BIENES ARQUEOLÓGICOS, ARTÍSTICOS E HISTÓRICOS EN	ACTIVA: ☒
RUBRO:	786	Custodia de Bienes Históricos	NIVEL: 3

CARGOS

1) Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

2) Por los bienes históricos en custodia.

SU SALDO REPRESENTA:

El registro de los bienes vinculados con la historia de la nación a partir del establecimiento de la cultura hispánica en el país, en los términos de la declaratoria respectiva o por determinación de ley.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

D908 BIENES ARQUEOLÓGICOS, ARTÍSTICOS E HISTÓRICOS EN CUSTODIA

F901 ASIENTO DE APERTURA

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	8.1.1	Ley de Ingresos Estimada	
GÉNERO:	8	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	81	LEY DE INGRESOS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	811	Ley de Ingresos Estimada	NIVEL: 3

CARGOS

1) De la Ley de Ingresos Estimada.

ABONOS

- 1) Por la ley de ingresos por ejecutar no devengada.
- 2) Por el saldo deudor de esta cuenta para el cierre contable.
- 3) Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar.

SU SALDO 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, financiamientos internos y externos; así como de la venta de bienes y servicios, además de participaciones, aportaciones, recursos convenidos, y otros ingresos.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

A101 SUBSIDIO ESTATAL

A102 INVERSIONES DE DISPONIBILIDADES FINANCIERAS

A401 ESCOLARES Y ARANCELES

A402 INGRESOS PROPIOS EXENTOS (IVA)

A403 INGRESOS PROPIOS GRAVADOS (IVA)

A404 INTERESES DE CHEQUERAS

A501 SUBSIDIO FEDERAL

E901 LEY DE INGRESOS

F904 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS

H703 INTERESES DEL FIDEICOMISO

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	8.1.2	Ley de Ingresos por Ejecutar	
GÉNERO:	8	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	NATURALEZA: A
GRUPO:	81	LEY DE INGRESOS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	812	Ley de Ingresos por Ejecutar	NIVEL: 3

CARGOS

- 1) Por las modificaciones negativas a la estimación de la Ley de Ingresos.
- 2) Por el devengado determinable de:
 - Venta de bienes y prestación de servicios a corto plazo.
 - Convenios.
- 3) Por el devengado y cobro de:
 - Subsidios y Subvenciones
 - Ayudas Sociales.
- 4) Por el devengado de la venta de bienes de uso.
- 5) Por la venta de bienes muebles no registrados en el inventario.
- 6) Del traspaso del saldo deudor de la cuenta 8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada.
- 7) Del traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la 8.1.1 Ley de Ingresos Estimada.

ABONOS

- 1) Por concepto de la Ley de Ingresos Estimada.
- 2) Por las modificaciones positivas a la Ley de Ingresos.
- 3) Por la devolución de:
 - Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios a corto plazo.
 - Convenios
 - Subsidios y Subvenciones
 - Ayudas Sociales.
- 4) Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada.
- 5) Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada.

SU SALDO REPRESENTA:

La Ley de Ingresos Estimada que incluyen las modificaciones a ésta, así como, el registro de los ingresos devengados.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

A101 SUBSIDIO ESTATAL

A102 INVERSIONES DE DISPONIBILIDADES FINANCIERAS

A201 INGRESOS POR CRÉDITOS BANCARIOS

A401 ESCOLARES Y ARANCELES

A402 INGRESOS PROPIOS EXENTOS (IVA)

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	8.1.2	Ley de Ingresos por Ejecutar	
GÉNERO:	8	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	NATURALEZA: A
GRUPO:	81	LEY DE INGRESOS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	812	Ley de Ingresos por Ejecutar	NIVEL: 3

CARGOS

ABONOS

A403	INGRESOS PROPIOS GRAVADOS (IVA)
A404	INTERESES DE CHEQUERAS
A405	PENALIZACIONES A PROVEEDORES
A406	DONATIVOS RECIBIDOS
A501	SUBSIDIO FEDERAL
A701	FONDOS CON AFECTACION ESPECÍFICA
B701	MATERIALES Y SUMINISTROS PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍF
B702	SERVICIOS GENERALES PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA
B703	BECAS PAGADAS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA
D905	INDEMNIZACIÓN EN CASO DE SINIESTROS
E901	LEY DE INGRESOS
F904	CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS
H703	INTERESES DEL FIDEICOMISO

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	8.1.3	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	
GÉNERO:	8	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	81	LEY DE INGRESOS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	813	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	NIVEL: 3

CARGOS

- 1) Por las modificaciones positivas a la estimación de la Ley de Ingresos.
- 2) Del traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar.

ABONOS

- 1) Por las modificaciones negativas a la estimación de la Ley de Ingresos.
- 2) Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los incrementos y decrementos a la Ley de Ingresos Estimada, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

A101 SUBSIDIO ESTATAL

A501 SUBSIDIO FEDERAL

E901 LEY DE INGRESOS

F904 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	8.1.4	Ley de Ingresos Devengada	
GÉNERO:	8	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	NATURALEZA: A
GRUPO:	81	LEY DE INGRESOS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	814	Ley de Ingresos Devengada	NIVEL: 3

CARGOS

- 1) Por la recaudación determinable de:
 - Venta de bienes y prestación de servicios a corto plazo
 - Convenios.
- 2) Por el devengado y cobro de:
 - Subsidios y Subvenciones
 - Ayudas Sociales.
- 3) Por el cobro por la venta de Bienes de uso.
- 4) Por la venta de bienes muebles no registrados en el inventario.
- 5) Por la devolución de:
 - Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios a corto plazo.
 - Convenios
 - Subsidios y Subvenciones
 - Ayudas Sociales.
- 6) Del traspaso del saldo acreedor de esta cuenta a la 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar.

ABONOS

- 1) Por las modificaciones negativas a la estimación de la Ley de Ingresos.
- 2) Por el devengado determinable de:
 - Venta de bienes y prestación de servicios a corto plazo
 - Convenios.
- 3) Por el devengado y cobro de:
 - Subsidios y Subvenciones
 - Ayudas Sociales.
- 4) Por el devengado de la venta de bienes de uso.
- 5) Por el devengado de la venta de bienes muebles no registrados en el inventario.

SU SALDO REPRESENTA:

Los derechos de cobro de los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, financiamientos internos y externos; así como de la venta de bienes y servicios, además de participaciones.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

A101 SUBSIDIO ESTATAL

A102 INVERSIONES DE DISPONIBILIDADES FINANCIERAS

A201 INGRESOS POR CRÉDITOS BANCARIOS

A401 ESCOLARES Y ARANCELES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	8.1.4	Ley de Ingresos Devengada	
GÉNERO:	8	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	NATURALEZA: A
GRUPO:	81	LEY DE INGRESOS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	814	Ley de Ingresos Devengada	NIVEL: 3

CARGOS

ABONOS

A402	INGRESOS PROPIOS EXENTOS (IVA)
A403	INGRESOS PROPIOS GRAVADOS (IVA)
A404	INTERESES DE CHEQUERAS
A405	PENALIZACIONES A PROVEEDORES
A406	DONATIVOS RECIBIDOS
A501	SUBSIDIO FEDERAL
A701	FONDOS CON AFECTACION ESPECÍFICA
B701	MATERIALES Y SUMINISTROS PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA
B702	SERVICIOS GENERALES PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA
B703	BECAS PAGADAS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA
D905	INDEMNIZACIÓN EN CASO DE SINIESTROS
E901	LEY DE INGRESOS
F904	CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS
H703	INTERESES DEL FIDEICOMISO

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	8.1.5	Ley de Ingresos Recaudada	
GÉNERO:	8	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	NATURALEZA: A
GRUPO:	81	LEY DE INGRESOS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	815	Ley de Ingresos Recaudada	NIVEL: 3

CARGOS

- 1) Por el pago de la devolución de:
- Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios a corto plazo.
 - Convenios
 - Subsidios y Subvenciones
 - Ayudas Sociales.

2) Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta para la determinación del superávit o déficit financiero.

ABONOS

- 1) Por la recaudación determinable de:
- Venta de bienes y prestación de servicios a corto plazo
 - Convenios.

- 2) Por el devengado y cobro de:
- Subsidios y Subvenciones
 - Ayudas Sociales.

3) Por el cobro por la venta de Bienes de uso.

4) Por la venta de bienes muebles no registrados en el inventario.

SU SALDO REPRESENTA:

El cobro en efectivo o por cualquier otro medio de pago de la venta de bienes y servicios, además de recursos convenidos y de otros ingresos por parte de la Institución.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

- A101** SUBSIDIO ESTATAL
- A102** INVERSIONES DE DISPONIBILIDADES FINANCIERAS
- A201** INGRESOS POR CRÉDITOS BANCARIOS
- A401** ESCOLARES Y ARANCELES
- A402** INGRESOS PROPIOS EXENTOS (IVA)
- A403** INGRESOS PROPIOS GRAVADOS (IVA)
- A404** INTERESES DE CHEQUERAS
- A405** PENALIZACIONES A PROVEEDORES
- A406** DONATIVOS RECIBIDOS
- A501** SUBSIDIO FEDERAL
- A701** FONDOS CON AFECTACION ESPECÍFICA

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	8.1.5	Ley de Ingresos Recaudada	
GÉNERO:	8	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	NATURALEZA: A
GRUPO:	81	LEY DE INGRESOS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	815	Ley de Ingresos Recaudada	NIVEL: 3

CARGOS

ABONOS

B701	MATERIALES Y SUMINISTROS PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍF
B702	SERVICIOS GENERALES PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA
B703	BECAS PAGADAS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA
D905	INDEMNIZACIÓN EN CASO DE SINIESTROS
E901	LEY DE INGRESOS
F904	CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS
H703	INTERESES DEL FIDEICOMISO

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	8.2.1	Presupuesto de Egresos Aprobado	
GÉNERO:	8	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	NATURALEZA: A
GRUPO:	82	PRESUPUESTO DE EGRESOS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	821	Presupuesto de Egresos Aprobado	NIVEL: 3

CARGOS

ABONOS

1) Por las reducciones liquidadas 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:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

B101 SERVICIOS PERSONALES NÓMINA QUINCENAL

B102 SERVICIOS PERSONALES AGUINALDO

B103 SERVICIOS PERSONALES PRIMA VACACIONAL

B104 SERVICIOS PERSONALES FINIQUITO

B105 SEGURO DE GASTOS DE VIDA

B106 SERVICIOS PERSONALES VALES DE DESPENSA

B107 SERVICIOS PERSONALES INDEMNIZACIÓN

B201 MATERIALES Y SUMINISTROS SIN ENTRADA A ALMACÉN

B301 SERVICIOS GENERALES

B401 PAGO DE BECAS

B402 PAGO DE AYUDAS SOCIALES

B701 MATERIALES Y SUMINISTROS PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA

B702 SERVICIOS GENERALES PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA

B703 BECAS PAGADAS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA

C501 BIENES MUEBLES E INMUEBLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	8.2.1	Presupuesto de Egresos Aprobado	
GÉNERO:	8	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	NATURALEZA: A
GRUPO:	82	PRESUPUESTO DE EGRESOS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	821	Presupuesto de Egresos Aprobado	NIVEL: 3

CARGOS

ABONOS

C601 OBRA PÚBLICA CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA

D902 GASTOS POR COMPROBAR

D903 PAGO DE DEUDA

E902 PRESUPUESTO DE EGRESOS

E905 JUICIOS LABORALES Y PAGO DE LAUDOS

F904 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS

H704 FIDEICOMISO DE PENSIONES Y JUBILACIONES F/47091-4

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	8.2.2	Presupuesto de Egresos por Ejercer	
GÉNERO:	8	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	82	PRESUPUESTO DE EGRESOS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	822	Presupuesto de Egresos por Ejercer	NIVEL: 3

CARGOS

- 1) Por el presupuesto de egresos aprobado.
- 2) Por las ampliaciones/adiciones liquidas al presupuesto aprobado.
- 3) Por las ampliaciones/adiciones compensadas al presupuesto aprobado.
- 4) Del traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de la cuenta a la 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido.
- 5) Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado.

ABONOS

- 1) Por las reducciones liquidas al presupuesto aprobado.
- 2) Por las reducciones compensadas al presupuesto aprobado.
- 3) Por el presupuesto 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 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:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

- B101** SERVICIOS PERSONALES NÓMINA QUINCENAL
- B102** SERVICIOS PERSONALES AGUINALDO
- B103** SERVICIOS PERSONALES PRIMA VACACIONAL
- B104** SERVICIOS PERSONALES FINIQUITO
- B105** SEGURO DE GASTOS DE VIDA
- B106** SERVICIOS PERSONALES VALES DE DESPENSA
- B107** SERVICIOS PERSONALES INDEMNIZACIÓN
- B201** MATERIALES Y SUMINISTROS SIN ENTRADA A ALMACÉN
- B301** SERVICIOS GENERALES
- B401** PAGO DE BECAS
- B402** PAGO DE AYUDAS SOCIALES
- B701** MATERIALES Y SUMINISTROS PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍF

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	8.2.2	Presupuesto de Egresos por Ejercer	
GÉNERO:	8	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	82	PRESUPUESTO DE EGRESOS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	822	Presupuesto de Egresos por Ejercer	NIVEL: 3

CARGOS

ABONOS

B702	SERVICIOS GENERALES PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA
B703	BECAS PAGADAS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA
C501	BIENES MUEBLES E INMUEBLES
C601	OBRA PÚBLICA CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
D902	GASTOS POR COMPROBAR
D903	PAGO DE DEUDA
E902	PRESUPUESTO DE EGRESOS
E905	JUICIOS LABORALES Y PAGO DE LAUDOS
F904	CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS
H704	FIDEICOMISO DE PENSIONES Y JUBILACIONES F/47091-4

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	8.2.3	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	
GÉNERO:	8	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	NATURALEZA: A
GRUPO:	82	PRESUPUESTO DE EGRESOS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	823	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	NIVEL: 3

CARGOS

- 1) Por las reducciones liquidas al presupuesto autorizado aprobado.
- 2) Por las reducciones 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.

ABONOS

- 1) Por las ampliaciones/adiciones liquidas al presupuesto aprobado.
- 2) Por las ampliaciones/adiciones compensadas al presupuesto aprobado.
- 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 importe de los incrementos y decrementos al Presupuesto de Egresos Aprobado, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

E902 PRESUPUESTO DE EGRESOS

F904 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	8.2.4	Presupuesto de Egresos Comprometido	
GÉNERO:	8	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	82	PRESUPUESTO DE EGRESOS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	824	Presupuesto de Egresos Comprometido	NIVEL: 3

CARGOS

- 1) Por el registro del presupuesto comprometido.
- 2) Por la devolución de Materiales y suministros con reintegro.

ABONOS

- 1) Por el devengado por:
 - Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones)
 - Cuotas y Aportaciones Patronales
 - Adquisición de materiales y suministros
 - Servicios generales
 - Subsidios y subvenciones
 - Ayudas sociales
 - Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos
 - Adquisición de mobiliario y equipo de administración
 - Adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo
 - Adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio
 - Adquisición de vehículos y equipo de transporte
 - Adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas
 - Adquisición de activos biológicos
 - Adquisición de bienes inmuebles
 - Adquisición de activos intangibles
 - Obras públicas en bienes de dominio propio
 - Proyectos productivos y acciones de fomento
 - Compra de títulos y valores
 - Inversiones en Fideicomisos mandatos y otros análogos
 - Convenios
 - Amortización de la deuda pública
 - Intereses, comisiones y otros gastos de la Deuda Pública.
- 2) Por el devengado de:
 - Anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios
 - Anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles
 - Anticipos a contratistas.
- 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:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	8.2.4	Presupuesto de Egresos Comprometido	
GÉNERO:	8	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	82	PRESUPUESTO DE EGRESOS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	824	Presupuesto de Egresos Comprometido	NIVEL: 3

CARGOS

ABONOS

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:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

B101	SERVICIOS PERSONALES NÓMINA QUINCENAL
B102	SERVICIOS PERSONALES AGUINALDO
B103	SERVICIOS PERSONALES PRIMA VACACIONAL
B104	SERVICIOS PERSONALES FINIQUITO
B105	SEGURO DE GASTOS DE VIDA
B106	SERVICIOS PERSONALES VALES DE DESPENSA
B107	SERVICIOS PERSONALES INDEMNIZACIÓN
B201	MATERIALES Y SUMINISTROS SIN ENTRADA A ALMACÉN
B301	SERVICIOS GENERALES
B401	PAGO DE BECAS
B402	PAGO DE AYUDAS SOCIALES
B701	MATERIALES Y SUMINISTROS PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA
B702	SERVICIOS GENERALES PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA
B703	BECAS PAGADAS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA
C501	BIENES MUEBLES E INMUEBLES
C601	OBRA PÚBLICA CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
D902	GASTOS POR COMPROBAR
D903	PAGO DE DEUDA
E902	PRESUPUESTO DE EGRESOS
E904	FIANZAS RECIBIDAS, VALORES ENTREGADOS EN GARANTÍA Y SU EJECUCIÓN
E905	JUICIOS LABORALES Y PAGO DE LAUDOS
F904	CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	8.2.4	Presupuesto de Egresos Comprometido	
GÉNERO:	8	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	82	PRESUPUESTO DE EGRESOS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	824	Presupuesto de Egresos Comprometido	NIVEL: 3

CARGOS

ABONOS

H701 FIDEICOMISO GASTO CORRIENTE

H702 FIDEICOMISO GASTO DE INVERSIÓN

H704 FIDEICOMISO DE PENSIONES Y JUBILACIONES F/47091-4

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	8.2.5	Presupuesto de Egresos Devengado	
GÉNERO:	8	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	82	PRESUPUESTO DE EGRESOS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	825	Presupuesto de Egresos Devengado	NIVEL: 3

CARGOS

- 1) Por el devengado por:
- Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones)
 - Cuotas y Aportaciones Patronales
 - Adquisición de materiales y suministros
 - Servicios generales
 - Subsidios y subvenciones
 - Ayudas sociales
 - Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos
 - Adquisición de mobiliario y equipo de administración
 - Adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo
 - Adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio
 - Adquisición de vehículos y equipo de transporte
 - Adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas
 - Adquisición de activos biológicos
 - Adquisición de bienes inmuebles
 - Adquisición de activos intangibles
 - Obras públicas en bienes de dominio propio
 - Proyectos productivos y acciones de fomento
 - Compra de títulos y valores
 - Inversiones en Fideicomisos mandatos y otros análogos
 - Convenios
 - Amortización de la deuda pública
 - Intereses, comisiones y otros gastos de la Deuda Pública.

- 2) Por el devengado por:
- Anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios
 - Anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles
 - Anticipos a contratistas.

- 3) Por la devolución de Materiales y suministros con reintegro.

ABONOS

- 1) Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de:
- Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones)
 - Cuotas y Aportaciones Patronales
 - Adquisición de materiales y suministros
 - Servicios generales
 - Subsidios y subvenciones
 - Ayudas sociales
 - Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos
 - Adquisición de mobiliario y equipo de administración
 - Adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo
 - Adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio
 - Adquisición de vehículos y equipo de transporte
 - Adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas
 - Adquisición de activos biológicos
 - Adquisición de bienes inmuebles
 - Adquisición de activos intangibles
 - Obras públicas en bienes de dominio propio
 - Proyectos productivos y acciones de fomento
 - Compra de títulos y valores
 - Inversiones en Fideicomisos mandatos y otros análogos
 - Convenios
 - Amortización de la deuda pública
 - Intereses, comisiones y otros gastos de la Deuda Pública
 - Anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles
 - Anticipos a contratistas.

- 2) Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de:
- Anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios
 - Anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles
 - Anticipos a contratistas.

- 3) Por la devolución de Materiales y suministros con reintegro.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	8.2.5	Presupuesto de Egresos Devengado	
GÉNERO:	8	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	82	PRESUPUESTO DE EGRESOS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	825	Presupuesto de Egresos Devengado	NIVEL: 3

CARGOS

ABONOS

4) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de esta a la 9.3 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores.

SU SALDO 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.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

B101 SERVICIOS PERSONALES NÓMINA QUINCENAL

B102 SERVICIOS PERSONALES AGUINALDO

B103 SERVICIOS PERSONALES PRIMA VACACIONAL

B104 SERVICIOS PERSONALES FINIQUITO

B105 SEGURO DE GASTOS DE VIDA

B106 SERVICIOS PERSONALES VALES DE DESPENSA

B107 SERVICIOS PERSONALES INDEMNIZACIÓN

B201 MATERIALES Y SUMINISTROS SIN ENTRADA A ALMACÉN

B301 SERVICIOS GENERALES

B401 PAGO DE BECAS

B402 PAGO DE AYUDAS SOCIALES

B701 MATERIALES Y SUMINISTROS PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA

B702 SERVICIOS GENERALES PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA

B703 BECAS PAGADAS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA

C501 BIENES MUEBLES E INMUEBLES

C601 OBRA PÚBLICA CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA

D902 GASTOS POR COMPROBAR

D903 PAGO DE DEUDA

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	8.2.5	Presupuesto de Egresos Devengado	
GÉNERO:	8	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	82	PRESUPUESTO DE EGRESOS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	825	Presupuesto de Egresos Devengado	NIVEL: 3

CARGOS

ABONOS

E902 PRESUPUESTO DE EGRESOS

E904 FIANZAS RECIBIDAS, VALORES ENTREGADOS EN GARANTÍA Y SU EJECUCIÓN

E905 JUICIOS LABORALES Y PAGO DE LAUDOS

F904 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS

H701 FIDEICOMISO GASTO CORRIENTE

H702 FIDEICOMISO GASTO DE INVERSIÓN

H704 FIDEICOMISO DE PENSIONES Y JUBILACIONES F/47091-4

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	8.2.6	Presupuesto de Egresos Ejercido	
GÉNERO:	8	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	82	PRESUPUESTO DE EGRESOS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	826	Presupuesto de Egresos Ejercido	NIVEL: 3

CARGOS

1) Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de:

- Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones)
- Cuotas y Aportaciones Patronales
- Adquisición de materiales y suministros
- Servicios generales
- Subsidios y subvenciones
- Ayudas sociales
- Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos
- Adquisición de mobiliario y equipo de administración
- Adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo
- Adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio
- Adquisición de vehículos y equipo de transporte
- Adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas
- Adquisición de activos biológicos
- Adquisición de bienes inmuebles
- Adquisición de activos intangibles
- Obras públicas en bienes de dominio propio
- Proyectos productivos y acciones de fomento
- Compra de títulos y valores
- Inversiones en Fideicomisos mandatos y otros análogos
- Convenios
- Amortización de la deuda pública
- Intereses, comisiones y otros gastos de la Deuda Pública

2) Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de:

- Anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios
- Anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles
- Anticipos a contratistas.

3) Por la devolución de Materiales y suministros con reintegro.

ABONOS

1) Por el pago de:

Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de:

- Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones)
- Cuotas y Aportaciones Patronales
- Adquisición de materiales y suministros
- Servicios generales
- Subsidios y subvenciones
- Ayudas sociales
- Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos
- Adquisición de mobiliario y equipo de administración
- Adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo
- Adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio
- Adquisición de vehículos y equipo de transporte
- Adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas
- Adquisición de activos biológicos
- Adquisición de bienes inmuebles
- Adquisición de activos intangibles
- Obras públicas en bienes de dominio propio
- Proyectos productivos y acciones de fomento
- Compra de títulos y valores
- Inversiones en Fideicomisos mandatos y otros análogos
- Convenios
- Amortización de la deuda pública
- Intereses, comisiones y otros gastos de la Deuda Pública

2) Por el pago de:

- Anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios
- Anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles
- Anticipos a contratistas.

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.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	8.2.6	Presupuesto de Egresos Ejercido	
GÉNERO:	8	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	82	PRESUPUESTO DE EGRESOS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	826	Presupuesto de Egresos Ejercido	NIVEL: 3

CARGOS

ABONOS

SU SALDO 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.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

B101 SERVICIOS PERSONALES NÓMINA QUINCENAL

B102 SERVICIOS PERSONALES AGUINALDO

B103 SERVICIOS PERSONALES PRIMA VACACIONAL

B104 SERVICIOS PERSONALES FINIQUITO

B105 SEGURO DE GASTOS DE VIDA

B106 SERVICIOS PERSONALES VALES DE DESPENSA

B107 SERVICIOS PERSONALES INDEMNIZACIÓN

B201 MATERIALES Y SUMINISTROS SIN ENTRADA A ALMACÉN

B301 SERVICIOS GENERALES

B401 PAGO DE BECAS

B402 PAGO DE AYUDAS SOCIALES

B701 MATERIALES Y SUMINISTROS PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA

B702 SERVICIOS GENERALES PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA

B703 BECAS PAGADAS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA

C501 BIENES MUEBLES E INMUEBLES

C601 OBRA PÚBLICA CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA

D902 GASTOS POR COMPROBAR

D903 PAGO DE DEUDA

E902 PRESUPUESTO DE EGRESOS

E904 FIANZAS RECIBIDAS, VALORES ENTREGADOS EN GARANTÍA Y SU EJECUCIÓN

E905 JUICIOS LABORALES Y PAGO DE LAUDOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	8.2.6	Presupuesto de Egresos Ejercido	
GÉNERO:	8	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	82	PRESUPUESTO DE EGRESOS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	826	Presupuesto de Egresos Ejercido	NIVEL: 3

CARGOS

ABONOS

F904 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS

H701 FIDEICOMISO GASTO CORRIENTE

H702 FIDEICOMISO GASTO DE INVERSIÓN

H704 FIDEICOMISO DE PENSIONES Y JUBILACIONES F/47091-4

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	8.2.7	Presupuesto de Egresos Pagado	
GÉNERO:	8	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	82	PRESUPUESTO DE EGRESOS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	827	Presupuesto de Egresos Pagado	NIVEL: 3

CARGOS

1) Por el pago de:
 Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de:
 -Gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones)
 -Cuotas y Aportaciones Patronales
 -Adquisición de materiales y suministros
 -Servicios generales
 -Subsidios y subvenciones
 -Ayudas sociales
 -Transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos
 -Adquisición de mobiliario y equipo de administración
 -Adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo
 -Adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio
 -Adquisición de vehículos y equipo de transporte
 -Adquisición de maquinaria, otros equipos y herramientas
 -Adquisición de activos biológicos
 -Adquisición de bienes inmuebles
 -Adquisición de activos intangibles
 -Obras públicas en bienes de dominio propio
 -Proyectos productivos y acciones de fomento
 -Compra de títulos y valores
 -Inversiones en Fideicomisos mandatos y otros análogos
 -Convenios
 -Amortización de la deuda pública
 -Intereses, comisiones y otros gastos de la Deuda Pública.

2) Por el pago de:
 -Anticipos a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios
 -Anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles
 -Anticipos a contratistas.

3) Por la devolución de Materiales y suministros con reintegro.

ABONOS

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.

SU SALDO REPRESENTA:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	8.2.7	Presupuesto de Egresos Pagado	
GÉNERO:	8	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	82	PRESUPUESTO DE EGRESOS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	827	Presupuesto de Egresos Pagado	NIVEL: 3

CARGOS

ABONOS

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:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

B101 SERVICIOS PERSONALES NÓMINA QUINCENAL

B102 SERVICIOS PERSONALES AGUINALDO

B103 SERVICIOS PERSONALES PRIMA VACACIONAL

B104 SERVICIOS PERSONALES FINIQUITO

B105 SEGURO DE GASTOS DE VIDA

B106 SERVICIOS PERSONALES VALES DE DESPENSA

B107 SERVICIOS PERSONALES INDEMNIZACIÓN

B201 MATERIALES Y SUMINISTROS SIN ENTRADA A ALMACÉN

B301 SERVICIOS GENERALES

B401 PAGO DE BECAS

B402 PAGO DE AYUDAS SOCIALES

B701 MATERIALES Y SUMINISTROS PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA

B702 SERVICIOS GENERALES PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA

B703 BECAS PAGADAS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA

C501 BIENES MUEBLES E INMUEBLES

C601 OBRA PÚBLICA CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA

D902 GASTOS POR COMPROBAR

D903 PAGO DE DEUDA

E902 PRESUPUESTO DE EGRESOS

E904 FIANZAS RECIBIDAS, VALORES ENTREGADOS EN GARANTÍA Y SU EJECUCIÓN

E905 JUICIOS LABORALES Y PAGO DE LAUDOS

F904 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS

H701 FIDEICOMISO GASTO CORRIENTE

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: **4**

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	8.2.7	Presupuesto de Egresos Pagado	
GÉNERO:	8	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	82	PRESUPUESTO DE EGRESOS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	827	Presupuesto de Egresos Pagado	NIVEL: 3

CARGOS

ABONOS

H702 FIDEICOMISO GASTO DE INVERSIÓN

H704 FIDEICOMISO DE PENSIONES Y JUBILACIONES F/47091-4

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	9.1	SUPERAVIT FINANCIERO	
GÉNERO:	9	CUENTAS DE CIERRE PRESUPUESTARIO	NATURALEZA: D
GRUPO:	91	SUPERAVIT FINANCIERO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	91		NIVEL: 2

CARGOS

- 1) Por el saldo deudor de la cuenta 8.1.1 Ley de Ingresos Estimada al cierre del ejercicio.
- 2) Por el saldo deudor de la cuenta 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado al cierre del ejercicio.
- 3) Por el saldo deudor de la cuenta 9.3 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores al cierre del ejercicio.

ABONOS

- 1) Por el saldo acreedor de la cuenta 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada al cierre del ejercicio.
- 2) Por el saldo acreedor de la cuenta 8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado al cierre del ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe presupuestario que resulta cuando los ingresos recaudados superan a los gastos devengados.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

F904 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	9.2	DEFICIT FINANCIERO	
GÉNERO:	9	CUENTAS DE CIERRE PRESUPUESTARIO	NATURALEZA: D
GRUPO:	92	DEFICIT FINANCIERO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	92		NIVEL: 2

CARGOS

- 1) Por el saldo deudor de la cuenta 8.1.1 Ley de Ingresos Estimada al cierre del ejercicio.
- 2) Por el saldo deudor de la cuenta 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado al cierre del ejercicio.
- 3) Por el saldo deudor de la cuenta 9.3 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores al cierre del ejercicio.

ABONOS

- 1) Por el saldo acreedor de la cuenta 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada al cierre del ejercicio.
- 2) Por el saldo acreedor de la cuenta 8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado al cierre del ejercicio.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe presupuestario que resulta cuando los gastos devengados del ejercicio superan a los ingresos recaudados.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

F904 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 4

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	9.3	ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES	
GÉNERO:	9	CUENTAS DE CIERRE PRESUPUESTARIO	NATURALEZA: D
GRUPO:	93	ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES	ACTIVA: ☒
RUBRO:	93		NIVEL: 2

CARGOS

- 1) Por el traspaso del saldo deudor de la cuenta 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado.
- 2) Por el traspaso del saldo deudor de la cuenta 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido.

ABONOS

- 1) Al cierre del ejercicio por el registro del saldo deudor de esta cuenta para la determinación del superávit o déficit financiero.

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:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

F904 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS

356

<-- Cantidad de cuentas presentadas en este reporte.

Capítulo V

Modelo de Asientos para el Registro Contable

1. Aspectos Generales

En el Capítulo V del Manual de Contabilidad Gubernamental publicado por el CONAC, se presentan los “Modelos de asientos para el registro contable”, los cuales muestran 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.

El mencionado capítulo 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.

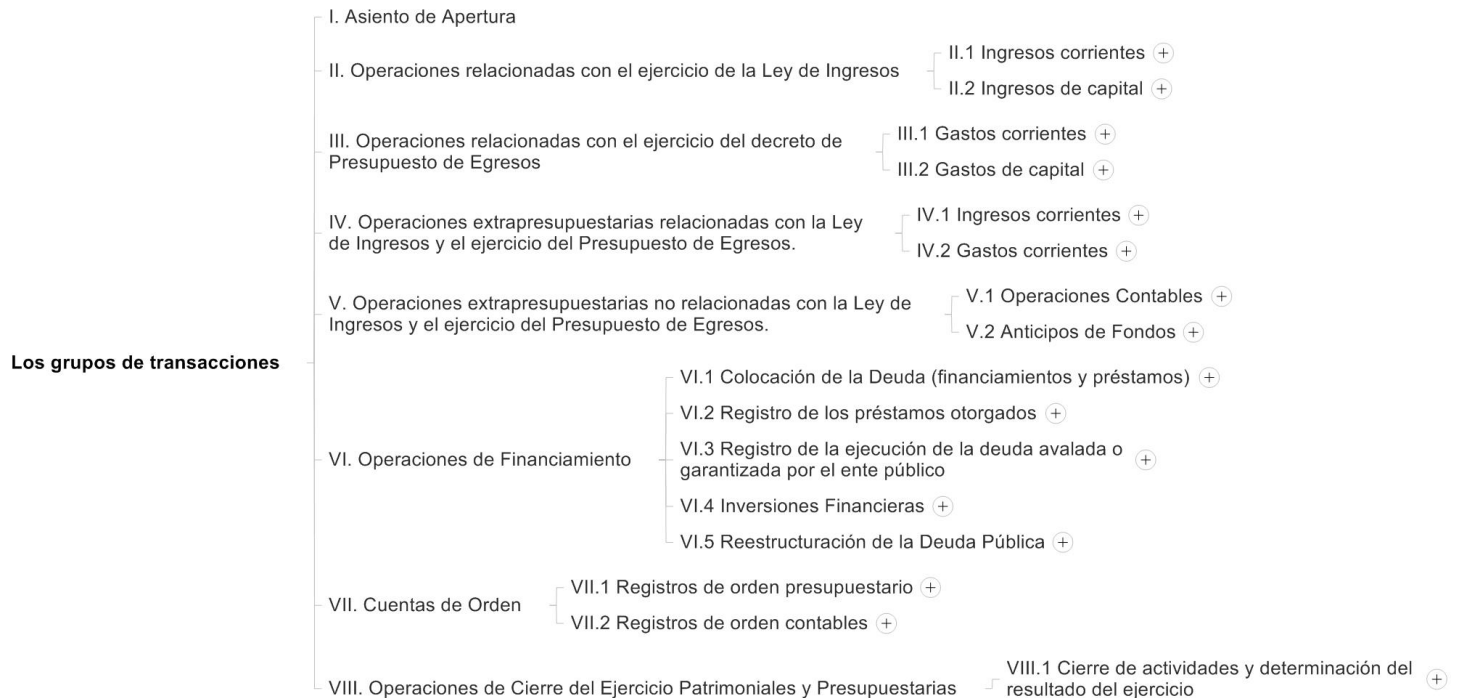
El modelo presenta en primer lugar los asientos relacionados con el ejercicio de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, que se generan automáticamente mediante la matriz de conversión; continúa con las no presupuestarias y los propios de las operaciones de financiamiento, para después culminar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

El CONAC ha clasificado los modelos de asientos en ocho grupos, los cuales ha identificado con números romanos.

En el siguiente numeral se resumen los niveles de clasificación.

2. Grupos de Transacciones:

A continuación se muestra un cuadro sinóptico de los grupos de transacciones, para visualizar la estructura y organización, de manera abreviada y concreta:



A diferencia de los manuales creados por las autoridades, los modelos de asientos en el MCG de la Universidad de Guadalajara, han sido creados y agrupados documentando los procesos administrativos/financieros específicos del ente, los cuales se encuentran apegados al marco normativo establecido por el CONAC y han sido formulados usando ejemplos de la Universidad, con el propósito de facilitar su comprensión.

Además, los ejemplos incluyen la visualización de los registros por cuenta, usando el formato de “Cuentas T”, donde se aprecia el proceso completo y el saldo deudor o acreedor de cada cuenta.

Cada uno de los modelos de asientos, ha sido agrupado siguiendo una nomenclatura, en el que por ella misma, se puede identificar el contexto en el que se ubica, como se explica a continuación:

Primer segmento

Se compone de una letra, que corresponde al grupo transaccional al que pertenecerá cada modelo de asiento, conforme a lo siguiente:

Grupo	Definición
A	LEY DE INGRESOS
B	PRESUPUESTO DE EGRESOS GASTO CORRIENTE
C	PRESUPUESTO DE EGRESOS GASTO DE INVERSIÓN
D	OTRAS OPERACIONES CONTABLES
E	OPERACIONES EN CUENTAS DE ORDEN
F	PROCESOS DE APERTURA Y CIERRE DEL EJERCICIO
G	OPERACIONES DE FONDOS DE TERCEROS
H	OPERACIONES DE FIDEICOMISOS

Segundo segmento

Se compone de tres dígitos, los cuales, se numeran de forma consecutiva iniciando en el 101. En los grupos relativos a gasto corriente e inversión, el primer dígito corresponde con el primer dígito del capítulo de gasto, mientras que el segundo dígito es un número consecutivo que va desde el 01 en adelante.

Los capítulos de gasto son los que fueron publicados por el CONAC en el Acuerdo por el que se emite el Clasificador por Objeto del Gasto publicado en el Diario Oficial de la Federación el 9 de diciembre de 2009, que son los siguientes:

Capítulo	Nombre
1000	Servicios Personales
2000	Materiales y Suministros
3000	Servicios Generales
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles
6000	Inversión Pública
7000	Inversiones financieras y otras provisiones

8000	Participaciones y aportaciones
9000	Deuda pública

En todos los demás grupos de modelos de asientos, que no corresponden a gastos, este segmento es un número consecutivo.

Finalmente, cada conjunto de modelos de asientos, agrupados por proceso administrativo/financiero, se hace referencia al número de guía del MCG del CONAC que le aplique.



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Listado de Modelos de Asientos

<u>NO.</u>	<u>NOMBRE</u>
A	LEY DE INGRESOS
A101	SUBSIDIO ESTATAL
A102	INVERSIONES DE DISPONIBILIDADES FINANCIERAS
A201	INGRESOS POR CRÉDITOS BANCARIOS
A401	ESCOLARES Y ARANCELES
A402	INGRESOS PROPIOS EXENTOS (IVA)
A403	INGRESOS PROPIOS GRAVADOS (IVA)
A404	INTERESES DE CHEQUERAS
A405	PENALIZACIONES A PROVEEDORES
A406	DONATIVOS RECIBIDOS
A407	OTROS INGRESOS
A501	SUBSIDIO FEDERAL
A701	FONDOS CON AFECTACION ESPECÍFICA
B	PRESUPUESTO DE EGRESOS GASTO CORRIENTE
B101	SERVICIOS PERSONALES NÓMINA QUINCENAL
B102	SERVICIOS PERSONALES AGUINALDO
B103	SERVICIOS PERSONALES PRIMA VACACIONAL
B104	SERVICIOS PERSONALES FINIQUITO
B105	SEGURO DE GASTOS DE VIDA
B106	SERVICIOS PERSONALES VALES DE DESPENSA
B107	SERVICIOS PERSONALES INDEMNIZACIÓN
B201	MATERIALES Y SUMINISTROS SIN ENTRADA A ALMACÉN
B301	SERVICIOS GENERALES
B401	PAGO DE BECAS
B402	PAGO DE AYUDAS SOCIALES
B701	MATERIALES Y SUMINISTROS PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA
B702	SERVICIOS GENERALES PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA
B703	BECAS PAGADAS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA
C	PRESUPUESTO DE EGRESOS GASTOS DE INVERSIÓN
C501	BIENES MUEBLES E INMUEBLES
C601	OBRA PÚBLICA CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
D	OTRAS OPERACIONES CONTABLES

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Listado de Modelos de Asientos

D901	BAJA DE BIENES EN DESUSO
D902	GASTOS POR COMPROBAR
D903	PAGO DE DEUDA
D904	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES
D905	INDEMNIZACIÓN EN CASO DE SINIESTROS
D906	REGISTRO DEL IVA ACREDITABLE A FAVOR
D907	DIFERENCIAS CAMBIARIAS EN MONEDA EXTRANJERA
D908	BIENES ARQUEOLÓGICOS, ARTÍSTICOS E HISTÓRICOS EN CUSTODIA
D909	RECURSOS APORTADOS A FIDEICOMISOS (CUENTAS DE ORDEN)
D910	RECLASIFICACIÓN DE CUENTAS DE CORTO A LARGO PLAZO
E	OPERACIONES EN CUENTAS DE ORDEN
E901	LEY DE INGRESOS
E902	PRESUPUESTO DE EGRESOS
E903	BIENES EN COMODATO
E904	FIANZAS RECIBIDAS, VALORES ENTREGADOS EN GARANTÍA Y SU EJECUCIÓN
E905	JUICIOS LABORALES Y PAGO DE LAUDOS
F	PROCESOS DE APERTURA Y CIERRE DEL EJERCICIO
F901	ASIENTO DE APERTURA
F902	CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS
F903	CIERRE DE CUENTAS PATRIMONIALES
F904	CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS
F905	CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES
G	OPERACIONES DE FONDOS DE TERCEROS
G701	MINISTRACIONES CON FONDOS DE TERCEROS
G702	RENDIMIENTOS CON FONDOS DE TERCEROS
G720	MATERIALES Y SUMINISTROS CON FONDOS DE TERCEROS
G730	SERVICIOS GENERALES CON FONDOS DE TERCEROS
G740	BECAS CON FONDOS DE TERCEROS
G750	BIENES MUEBLES E INMUEBLES CON FONDOS DE TERCEROS
G760	OBRA PUBLICA CON FONDOS DE TERCEROS
H	OPERACIONES DE FIDEICOMISOS
H701	FIDEICOMISO GASTO CORRIENTE
H702	FIDEICOMISO GASTO DE INVERSIÓN

Universidad de Guadalajara

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Listado de Modelos de Asientos

H703	INTERESES DEL FIDEICOMISO

H704	FIDEICOMISO DE PENSIONES Y JUBILACIONES F/47091-4

MODELOS DE ASIENTOS

A101 SUBSIDIO ESTATAL**Explicación de la guía contabilizadora:**

La presente guía muestra cómo se contabilizan los ingresos que recibe la Universidad de Guadalajara por concepto de subsidio ordinario estatal.

El evento 1 se registra conforme a los calendarios de pago y en cumplimiento a las reglas de operación, mientras que el evento 2 se registra al momento de recibir el depósito en las cuentas bancarias.

Los eventos 3 y 4 contemplan adecuaciones presupuestarias, tal como lo señalan las "Políticas y Normas del Presupuesto de Ingresos y Egresos" de la Universidad, así también se deberá atender a lo siguiente:

A) Las ampliaciones, reducciones o transferencias de las partidas presupuestales, que serán visadas por el Rector General, deberán ser aprobadas por la Comisión Permanente de Hacienda del H. Consejo General Universitario.

B) Los cambios de objeto de gasto dentro de los proyectos operativos, denominadas "compensación interna" serán autorizadas por el titular de las entidades (Contralor General o Rector de Centro o Director General del SEMS o Rector del SUV o Dirección General o Coordinador General o equivalentes, y en el caso de las Escuelas del Sistema de Educación Media Superior, por el Director).

El evento 5 y 6 registran la devolución de los ingresos no ejercidos.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: 00 Por el presupuesto aprobado		
Doc.Fuente: Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio		Periodicidad: Anual
8.1.1 Ley de Ingresos Estimada	4,874,380,395	
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar		4,874,380,395
	4,874,380,395	4,874,380,395
Evento: 01A Por el registro del momento del devengado de los ingresos por subsidios estatales		
Doc.Fuente: Emisión del CFDI (Recibo Oficial)		Periodicidad: Mensual
1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	659,858,000	
4.2.2.3 Subsidios y Subvenciones		659,858,000
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	659,858,000	
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada		659,858,000
	1,319,716,000	1,319,716,000
Evento: 01B Registro del cobro por concepto de subsidios estatales		
Doc.Fuente: Estado de Cuenta Bancario		Periodicidad: Mensual
1.1.1.2 Bancos/Tesorería	659,858,000	
1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		659,858,000
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	659,858,000	
8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada		659,858,000

MODELOS DE ASIENTOS

A101 SUBSIDIO ESTATAL

1,319,716,000 1,319,716,000

Evento: 02 Por el registro de una modificación positiva a los ingresos aprobadosDoc.Fuente: **Dictamen de la Comisión Permanente de Hacienda del H. Consejo** Periodicidad: **Eventual**

8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada 1,200,000

8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar 1,200,000

1,200,000 1,200,000

Evento: 03 Por el registro de una modificación negativa a los ingresos aprobadosDoc.Fuente: **Dictamen de la Comisión Permanente de Hacienda del H. Consejo** Periodicidad: **Eventual**

8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar 500,000

8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada 500,000

500,000 500,000

Evento: 04 Por el registro de la devolución de los ingresos por subsidios estatales no ejercidosDoc.Fuente: **Autorización de la devolución** Periodicidad: **Eventual**

4.2.2.3 Subsidios y Subvenciones 188,000

2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo 188,000

8.1.4 Ley de Ingresos Devengada 188,000

8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar 188,000

376,000 376,000

Evento: 05 Por del pago de la devolución de los ingresos por subsidios estatales no ejercidosDoc.Fuente: **Cheque o Transferencia** Periodicidad: **Eventual**

2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo 188,000

1.1.1.2 Bancos/Tesorería 188,000

8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada 188,000

8.1.4 Ley de Ingresos Devengada 188,000

376,000 376,000

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

MODELOS DE ASIENTOS

A101 SUBSIDIO ESTATAL**1.1.1.2 Bancos/Tesorería**

(01B)	659,858,000	188,000 (05)
Sumas -->	659,858,000	188,000
Saldo Deudor ---->	659,670,000	

1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

(01A)	659,858,000	659,858,000 (01B)
Sumas -->	659,858,000	659,858,000
Saldo Deudor ---->	0	

2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo

		188,000 (04)
(05)	188,000	
Sumas -->	188,000	188,000
		0 <---- Saldo Acreedor

4.2.2.3 Subsidios y Subvenciones

		659,858,000 (01A)
(04)	188,000	
Sumas -->	188,000	659,858,000
		659,670,000 <---- Saldo Acreedor

8.1.1 Ley de Ingresos Estimada

(00)	4,874,380,395	
Sumas -->	4,874,380,395	
Saldo Deudor ---->	4,874,380,395	

8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar

		4,874,380,395 (00)
(01A)	659,858,000	
		1,200,000 (02)
(03)	500,000	
		188,000 (04)
Sumas -->	660,358,000	4,875,768,395
		4,215,410,395 <---- Saldo Acreedor

MODELOS DE ASIENTOS

A101 SUBSIDIO ESTATAL**8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada**

(02)	1,200,000	500,000 (03)
Sumas -->	1,200,000	500,000
Saldo Deudor ---->	700,000	

8.1.4 Ley de Ingresos Devengada

		659,858,000 (01A)
(01B)	659,858,000	
(04)	188,000	
		188,000 (05)
Sumas -->	660,046,000	660,046,000
		0 <---- Saldo Acreedor

8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada

		659,858,000 (01B)
(05)	188,000	
Sumas -->	188,000	659,858,000
		659,670,000 <---- Saldo Acreedor

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.1	Registro Presupuestario de la Ley de Ingresos	CONAC
II.1.8	Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	CONAC

MODELOS DE ASIENTOS

A102 INVERSIONES DE DISPONIBILIDADES FINANCIERAS**Explicación de la guía contabilizadora:**

La presente guía contabilizadora muestra cómo registrar las operaciones de entrada y salida a inversiones (mesa de dinero), así como los ingresos que se obtienen por intereses, rendimientos financieros o equivalentes.

El tratamiento del registro contable de los ingresos por concepto de intereses es el mismo en Recursos Fiscales y Recursos Propios.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: 00 Por el presupuesto de ingresos aprobado por concepto de intereses ganados		
Doc.Fuente: Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio		Periodicidad: Anual
8.1.1 Ley de Ingresos Estimada	500,000	
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar		500,000
	500,000	500,000
Evento: 01 Por la entrada de recursos a Mesa de Dinero		
Doc.Fuente: Estado de cuenta bancario / Comprobante de compra		Periodicidad: Diario
1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	1,182,003,000	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		1,182,003,000
	1,182,003,000	1,182,003,000
Evento: 02 Por la salida de recursos Mesa de Dinero y registro de los productos financieros		
Doc.Fuente: Estado de cuenta bancario		Periodicidad: Diario
1.1.1.2 Bancos/Tesorería	1,185,595	
1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)		1,182,003
4.3.1.1 Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros		3,592
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	3,592	
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada		3,592
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	3,592	
8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada		3,592
	1,192,779	1,192,779

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

MODELOS DE ASIENTOS

A102 INVERSIONES DE DISPONIBILIDADES FINANCIERAS**1.1.1.2 Bancos/Tesorería**

		1,182,003,000 (01)
(02)	1,185,595	
Sumas -->	1,185,595	1,182,003,000
Saldo Deudor ---->	-1,180,817,405	

1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)

(01)	1,182,003,000	
		1,182,003 (02)
Sumas -->	1,182,003,000	1,182,003
Saldo Deudor ---->	1,180,820,997	

4.3.1.1 Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros

		3,592 (02)
Sumas -->		3,592
		3,592 <---- Saldo Acreedor

8.1.1 Ley de Ingresos Estimada

(00)	500,000	
Sumas -->	500,000	
Saldo Deudor ---->	500,000	

8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar

		500,000 (00)
(02)	3,592	
Sumas -->	3,592	500,000
		496,408 <---- Saldo Acreedor

8.1.4 Ley de Ingresos Devengada

(02)	3,592	
		3,592 (02)
Sumas -->	3,592	3,592
		0 <---- Saldo Acreedor

8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada

3,592 (02)

MODELOS DE ASIENTOS

A102 INVERSIONES DE DISPONIBILIDADES FINANCIERAS

Sumas -->		3,592	
		3,592	<---- Saldo Acreedor

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.1	Registro Presupuestario de la Ley de Ingresos	CONAC
V.2.4	Inversiones	CONAC

MODELOS DE ASIENTOS

A201 INGRESOS POR CRÉDITOS BANCARIOS**Explicación de la guía contabilizadora:**

Esta guía ejemplifica el registro del ingreso de los fondos recibidos por concepto de créditos, así como la creación del pasivo por la deuda pública interna contratada.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: 01 Por el ingreso de fondos de la deuda pública interna derivado de la obtención de préstamos		
Doc.Fuente: Información del agente financiero y Estado de Cuenta		Periodicidad: Frecuente
1.1.1.2 Bancos/Tesorería	18,000,000	
2.2.3.3 Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo		18,000,000
8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada		18,000,000
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	18,000,000	
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada		18,000,000
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	18,000,000	
	54,000,000	54,000,000
Evento: 02 Registro de la porción de la deuda pública interna de largo plazo a corto plazo		
Doc.Fuente: Contrato		Periodicidad: Frecuente
2.2.3.3 Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo	9,224,748	
2.1.3.1 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna		9,224,748
	9,224,748	9,224,748

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.1.2 Bancos/Tesorería		
(01)	18,000,000	
Sumas -->	18,000,000	
Saldo Deudor ---->	18,000,000	
2.1.3.1 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna		
	9,224,748	(02)
Sumas -->	9,224,748	
	9,224,748	<---- Saldo Acreedor
2.2.3.3 Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo		
	18,000,000	(01)
(02)	9,224,748	

MODELOS DE ASIENTOS

A201 INGRESOS POR CRÉDITOS BANCARIOS

Sumas -->	9,224,748	18,000,000	
		8,775,252	<---- Saldo Acreedor

8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar

(01)	18,000,000		
Sumas -->	18,000,000		
		-18,000,000	<---- Saldo Acreedor

8.1.4 Ley de Ingresos Devengada

		18,000,000	(01)
(01)	18,000,000		
Sumas -->	18,000,000	18,000,000	
		0	<---- Saldo Acreedor

8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada

		18,000,000	(01)
Sumas -->		18,000,000	
		18,000,000	<---- Saldo Acreedor

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.1	Registro Presupuestario de la Ley de Ingresos	CONAC
VI.1	Operaciones de Financiamiento	CONAC

MODELOS DE ASIENTOS

A401 ESCOLARES Y ARANCELES**Explicación de la guía contabilizadora:**

La guía contempla el registro de la venta de bienes y servicios por concepto de ingresos escolares y aranceles que recauda la entidad.

El ejemplo supone que la matrícula inicial se devenga al inicio de un semestre, cuando se cierra el periodo de inscripciones; después, los alumnos pagan directamente en el banco, durante el periodo establecido para ello. También se muestra el registro de la devolución de cobros indebidos por este mismo concepto.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: 00 Por el presupuesto de ingresos escolares y aranceles aprobado al inicio del ejercicio		
Doc.Fuente: Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio		Periodicidad: Anual
8.1.1 Ley de Ingresos Estimada	472,051,730	
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar		472,051,730
	472,051,730	472,051,730
Evento: 01 Por el registro de la matrícula del periodo		
Doc.Fuente: Registro de matrícula inicial		Periodicidad: Periodo Escolar
1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	208,698,233	
4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados		208,698,233
	208,698,233	208,698,233
Evento: 02 Por el cobro de inscripciones y reinscripciones en bancos del primer mes del periodo		
Doc.Fuente: Reporte de cobranza del banco		Periodicidad: Diario
1.1.1.2 Bancos/Tesorería	69,566,078	
1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		69,566,078
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	208,698,233	
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada		208,698,233
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	69,566,078	
8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada		69,566,078
	347,830,389	347,830,389
Evento: 03 Por la eventual devolución de cobros indebidos por concepto de inscripciones y reinscripciones		
Doc.Fuente: Solicitud de devolución y oficio de autorización		Periodicidad: Eventual
4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados	15,000	
2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo		15,000
2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	15,000	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		15,000

MODELOS DE ASIENTOS

A401 ESCOLARES Y ARANCELES

8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada	15,000	
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada		15,000
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	15,000	
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar		15,000
	60,000	60,000

Evento: **04** Por la solicitud de reexpedición de credencialDoc.Fuente: **CFDI expedido por la UDG**Periodicidad: **Frecuente**

1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	150	
4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados		150
	150	150

Evento: **05** Por el cobro del CFDI por reexpedición de credencialDoc.Fuente: **Ficha de depósito o Transferencia**Periodicidad: **Eventual**

1.1.1.2 Bancos/Tesorería	150	
1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		150
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	150	
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada		150
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	150	
8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada		150
	450	450

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.1.2 Bancos/Tesorería		
(02)	69,566,078	
		15,000 (03)
(05)	150	
Sumas -->	69,566,228	15,000
Saldo Deudor ---->	69,551,228	

1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
(01)	208,698,233	
		69,566,078 (02)
(04)	150	
		150 (05)
Sumas -->	208,698,383	69,566,228
Saldo Deudor ---->	139,132,155	

2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo

MODELOS DE ASIENTOS

A401 ESCOLARES Y ARANCELES

		15,000 (03)
(03)	15,000	
Sumas -->	15,000	15,000
		0 <---- Saldo Acreedor

**4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y
Servicios de Organismos
Descentralizados**

		208,698,233 (01)
(03)	15,000	
		150 (04)
Sumas -->	15,000	208,698,383
		208,683,383 <---- Saldo Acreedor

8.1.1 Ley de Ingresos Estimada

(00)	472,051,730	
Sumas -->	472,051,730	
Saldo Deudor ---->	472,051,730	

8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar

		472,051,730 (00)
(02)	208,698,233	
		15,000 (03)
(05)	150	
Sumas -->	208,698,383	472,066,730
		263,368,347 <---- Saldo Acreedor

8.1.4 Ley de Ingresos Devengada

(02)	69,566,078	
		208,698,233 (02)
(03)	15,000	
		15,000 (03)
(05)	150	
		150 (05)
Sumas -->	69,581,228	208,713,383
		139,132,155 <---- Saldo Acreedor

8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada

69,566,078 (02)

MODELOS DE ASIENTOS

A401 ESCOLARES Y ARANCELES

	(03)	15,000		150 (05)
Sumas -->		15,000	69,566,228	
			69,551,228	<---- Saldo Acreedor

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.1	Registro Presupuestario de la Ley de Ingresos	CONAC
II.1.7	Venta de Bienes y Prestación de Servicios	CONAC

MODELOS DE ASIENTOS

A402 INGRESOS PROPIOS EXENTOS (IVA)**Explicación de la guía contabilizadora:**

La presente guía muestra cómo contabilizar los ingresos por el cobro de servicios escolares exentos que realiza la casa de estudios. El ejemplo supone que los pagos los realizaron los alumnos directamente en el banco.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: 00 Por el presupuesto de ingresos propios exentos estimado		
Doc.Fuente: Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio		Periodicidad: Anual
8.1.1 Ley de Ingresos Estimada	2,000,000	
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar		2,000,000
	2,000,000	2,000,000
Evento: 01A Por el registro del devengado al prestarse los servicios exentos solicitados por el alumno		
Doc.Fuente: CFDI expedido por la UDG		Periodicidad: Frecuente
1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	85	
4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados		85
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	85	
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada		85
	170	170
Evento: 01B Registro del cobro por concepto de servicios exentos prestados por la Universidad al alumno		
Doc.Fuente: Ficha de depósito o Transferencia		Periodicidad: Frecuente
1.1.1.2 Bancos/Tesorería	85	
1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		85
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	85	
8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada		85
	170	170

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

MODELOS DE ASIENTOS

A402 INGRESOS PROPIOS EXENTOS (IVA)**1.1.1.2 Bancos/Tesorería**

(01B)	85	
Sumas -->	85	
Saldo Deudor ---->	85	

1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

(01A)	85	85 (01B)
Sumas -->	85	85
Saldo Deudor ---->	0	

4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados

		85 (01A)
Sumas -->		85
		85 <---- Saldo Acreedor

8.1.1 Ley de Ingresos Estimada

(00)	2,000,000	
Sumas -->	2,000,000	
Saldo Deudor ---->	2,000,000	

8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar

		2,000,000 (00)
(01A)	85	
Sumas -->	85	2,000,000
		1,999,915 <---- Saldo Acreedor

8.1.4 Ley de Ingresos Devengada

		85 (01A)
(01B)	85	
Sumas -->	85	85
		0 <---- Saldo Acreedor

8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada

		85 (01B)
Sumas -->		85
		85 <---- Saldo Acreedor

MODELOS DE ASIENTOS

A402 INGRESOS PROPIOS EXENTOS (IVA)

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.1	Registro Presupuestario de la Ley de Ingresos	CONAC
II.1.7	Venta de Bienes y Prestación de Servicios	CONAC

MODELOS DE ASIENTOS

A403 INGRESOS PROPIOS GRAVADOS (IVA)**Explicación de la guía contabilizadora:**

La presente guía muestra cómo contabilizar los ingresos por el cobro de servicios que presta la Universidad, a través de sus diversas entidades de la red. El ejemplo supone que las ventas de este tipo son gravadas con Impuesto al Valor Agregado (IVA) por tratarse de actos o actividades distintos a los ingresos que el organismo obtiene por servicios educativos.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: 00 Por el presupuesto de ingresos estimado para servicios gravados		
Doc.Fuente: Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio		Periodicidad: Anual
8.1.1 Ley de Ingresos Estimada	200,000,000	
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar		200,000,000
	200,000,000	200,000,000
Evento: 01A Por el registro del devengado por el servicio gravado con IVA solicitado		
Doc.Fuente: CFDI emitido por la UDG		Periodicidad: Frecuente
1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	116,000	
2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	IVA Trasl x cob	16,000
4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados		100,000
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	100,000	
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada		100,000
	216,000	216,000
Evento: 01B Registro del cobro del CFDI por los servicios gravados con IVA prestados por la Universidad		
Doc.Fuente: Transferencia o Estado de Cuenta		Periodicidad: Frecuente
1.1.1.2 Bancos/Tesorería	116,000	
1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		116,000
2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	IVA Trasl x cob	16,000
2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	IVA Trasl cobra	16,000
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	100,000	
8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada		100,000
	232,000	232,000

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

MODELOS DE ASIENTOS

A403 INGRESOS PROPIOS GRAVADOS (IVA)**1.1.1.2 Bancos/Tesorería**

(01B)	116,000	
Sumas -->	116,000	
Saldo Deudor ---->	116,000	

1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

(01A)	116,000	116,000 (01B)
Sumas -->	116,000	116,000
Saldo Deudor ---->	0	

2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

		16,000 (01A)
		16,000 (01B)
(01B)	16,000	
Sumas -->	16,000	32,000
		16,000 <---- Saldo Acreedor

4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados

		100,000 (01A)
Sumas -->		100,000
		100,000 <---- Saldo Acreedor

8.1.1 Ley de Ingresos Estimada

(00)	200,000,000	
Sumas -->	200,000,000	
Saldo Deudor ---->	200,000,000	

8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar

		200,000,000 (00)
(01A)	100,000	
Sumas -->	100,000	200,000,000
		199,900,000 <---- Saldo Acreedor

8.1.4 Ley de Ingresos Devengada

		100,000 (01A)
(01B)	100,000	

MODELOS DE ASIENTOS

A403 INGRESOS PROPIOS GRAVADOS (IVA)

Sumas -->	100,000	100,000	
		0	<---- Saldo Acreedor

8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada

		100,000 (01B)	
Sumas -->		100,000	
		100,000	<---- Saldo Acreedor

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.1	Registro Presupuestario de la Ley de Ingresos	CONAC
II.1.7	Venta de Bienes y Prestación de Servicios	CONAC

MODELOS DE ASIENTOS

A404 INTERESES DE CHEQUERAS**Explicación de la guía contabilizadora:**

La presente guía muestra cómo se deben registrar los ingresos obtenidos y capitalizados, por concepto de intereses ganados en las chequeras de la Universidad.

El registro de las etapas del presupuesto del ingreso devengado y recaudado se registran de manera simultánea.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: 00 Por el presupuesto de ingresos aprobado por concepto de intereses ganados		
Doc.Fuente: Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio		Periodicidad: Anual
8.1.1 Ley de Ingresos Estimada	500,000	
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar		500,000
	500,000	500,000
Evento: 01 Registro del cobro de los productos financieros		
Doc.Fuente: Estado de cuenta bancario		Periodicidad: Mensual
1.1.1.2 Bancos/Tesorería	15,207	
4.3.1.1 Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros		15,207
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	15,207	
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada		15,207
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	15,207	
8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada		15,207
	45,621	45,621

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.1.2 Bancos/Tesorería		
(01)	15,207	
Sumas -->	15,207	
Saldo Deudor ---->	15,207	
4.3.1.1 Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros		
	15,207	(01)
Sumas -->	15,207	
	15,207	<---- Saldo Acreedor
8.1.1 Ley de Ingresos Estimada		
(00)	500,000	
Sumas -->	500,000	
Saldo Deudor ---->	500,000	

MODELOS DE ASIENTOS

A404 INTERESES DE CHEQUERAS**8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar**

		500,000	(00)
(01)	15,207		
Sumas -->	15,207	500,000	
		484,793	<---- Saldo Acreedor

8.1.4 Ley de Ingresos Devengada

(01)	15,207		
		15,207	(01)
Sumas -->	15,207	15,207	
		0	<---- Saldo Acreedor

8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada

		15,207	(01)
Sumas -->		15,207	
		15,207	<---- Saldo Acreedor

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.1	Registro Presupuestario de la Ley de Ingresos	CONAC
V.2.4	Inversiones	CONAC

MODELOS DE ASIENTOS

A405 PENALIZACIONES A PROVEEDORES**Explicación de la guía contabilizadora:**

La presente guía muestra cómo contabilizar las penalizaciones que se cobran a proveedores, por atraso en la entrega de bienes y servicios de conformidad con la Ley de Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios del Sector Público.

Se detalla en el ejemplo, que la penalización es determinada por el área responsable, se expide el CFDI correspondiente, registrándose la cuenta por cobrar y su posterior pago por parte del proveedor.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: 01A Por la notificación de la penalización		
Doc.Fuente: Cédula de penalización / CFDI		Periodicidad: Eventual
1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	10,000	
4.1.6.3 Indemnizaciones		10,000
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	10,000	
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada		10,000
	20,000	20,000

Evento: 01B Por la penalización cobrada directamente al proveedor		
Doc.Fuente: Ficha de depósito / Estado de Cuenta Bancaria		Periodicidad: Eventual
1.1.1.2 Bancos/Tesorería	10,000	
1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		10,000
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	10,000	
8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada		10,000
	20,000	20,000

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.1.2 Bancos/Tesorería		
(01B)	10,000	
Sumas -->	10,000	
Saldo Deudor ---->	10,000	
1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		
(01A)	10,000	
		10,000 (01B)
Sumas -->	10,000	10,000
Saldo Deudor ---->	0	
4.1.6.3 Indemnizaciones		
		10,000 (01A)

MODELOS DE ASIENTOS

A405 PENALIZACIONES A PROVEEDORES

Sumas -->		10,000	
		10,000	<---- Saldo Acreedor

8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar

(01A)	10,000		
Sumas -->	10,000		
		-10,000	<---- Saldo Acreedor

8.1.4 Ley de Ingresos Devengada

		10,000	(01A)
(01B)	10,000		
Sumas -->	10,000	10,000	
		0	<---- Saldo Acreedor

8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada

		10,000	(01B)
Sumas -->		10,000	
		10,000	<---- Saldo Acreedor

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.1	Registro Presupuestario de la Ley de Ingresos	CONAC
II.1.6	Aprovechamientos	CONAC

MODELOS DE ASIENTOS

A406 DONATIVOS RECIBIDOS**Explicación de la guía contabilizadora:**

La presente guía muestra como contabilizar las donaciones recibidas en diversas modalidades.

La guía contempla cuatro ejemplos, una donación de bienes que incrementa el activo fijo, una recibida en especie como la donación de material consumible, licencias de software que tienen su vigencia por un año, y por último una donación en efectivo.

1er ejemplo "donación de un bien": el evento 1 supone que la Universidad recibió en donativo 2 telescopios que serán utilizados para llevar a cabo prácticas en las carreras de ingeniería.

2do ejemplo "donación de un bien consumible": el evento 2 supone que la Universidad recibió reactivos de laboratorio para sus prácticas en este periodo escolar.

3er ejemplo "donación licencias" el evento 3 supone que la Universidad recibió 100 licencias informáticas (vigencia de 12 meses) para utilizar un software en la carrera de contabilidad, cabe señalar que el registro de los bienes intangibles (licencias) que tengan vigencia menor de un año, se le dará tratamiento de gasto en el periodo de que se trate, esto, tal como lo señala el numeral 8 del "Acuerdo por el que se emiten las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio".

4to ejemplo "donación en efectivo": el evento 4 supone que la Universidad recibió en donación dinero en efectivo a través de transferencia bancaria.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: 01 Por la recepción de un bien donado a favor de la Universidad		
Doc.Fuente: CFDI	Periodicidad: Eventual	
1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte	128,230	
3.1.2.1 Donativos en Especie		128,230
	128,230	128,230
Evento: 02 Por la recepción de bienes consumibles donados a favor de la Universidad (reactivos para laboratorio)		
Doc.Fuente: CFDI	Periodicidad: Eventual	
5.5.9.9 Otros Gastos Varios	58,210	
4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios		58,210
	58,210	58,210
Evento: 03 Por la recepción de bienes consumibles donados a favor de la Universidad (licencias)		
Doc.Fuente: CFDI	Periodicidad: Eventual	
5.5.9.9 Otros Gastos Varios	500,000	
4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios		500,000
	500,000	500,000
Evento: 04 Por la recepción de donativos recibidos en efectivo a favor de la Universidad		
Doc.Fuente: CFDI / Ficha de depósito / Transferencia bancaria	Periodicidad: Eventual	

MODELOS DE ASIENTOS

A406 DONATIVOS RECIBIDOS

1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	20,000	
4.2.2.4 Ayudas Sociales		20,000
1.1.1.2 Bancos/Tesorería	20,000	
1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		20,000
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	20,000	
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada		20,000
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	20,000	
8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada		20,000
	80,000	80,000

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.1.2 Bancos/Tesorería		
(04)	20,000	
Sumas -->	20,000	
Saldo Deudor ---->	20,000	

1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
		20,000 (04)
(04)	20,000	
Sumas -->	20,000	20,000
Saldo Deudor ---->	0	

1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte		
(01)	128,230	
Sumas -->	128,230	
Saldo Deudor ---->	128,230	

3.1.2.1 Donativos en Especie		
		128,230 (01)
Sumas -->		128,230
		128,230 <---- Saldo Acreedor

4.2.2.4 Ayudas Sociales		
		20,000 (04)
Sumas -->		20,000
		20,000 <---- Saldo Acreedor

4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios		
		58,210 (02)
		500,000 (03)

MODELOS DE ASIENTOS

A406 DONATIVOS RECIBIDOS

Sumas -->		558,210	
		558,210	<---- Saldo Acreedor

5.5.9.9 Otros Gastos Varios

(02)	58,210		
(03)	500,000		
Sumas -->	558,210		
Saldo Deudor ---->	558,210		

8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar

(04)	20,000		
Sumas -->	20,000		
		-20,000	<---- Saldo Acreedor

8.1.4 Ley de Ingresos Devengada

(04)	20,000		
		20,000	(04)
Sumas -->	20,000	20,000	
		0	<---- Saldo Acreedor

8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada

		20,000	(04)
Sumas -->		20,000	
		20,000	<---- Saldo Acreedor

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.1	Registro Presupuestario de la Ley de Ingresos	CONAC
V.1.9	Otros Gastos	CONAC

MODELOS DE ASIENTOS

A407 OTROS INGRESOS**Explicación de la guía contabilizadora:**

La presente guía muestra como contabilizar los ingresos que derivan de transacciones o eventos inusuales no propios del objeto del ente público.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: 01 Por la expedición del CFDI por concepto de otros ingresos y el cobro simultáneo		
Doc.Fuente: CFDI expedido y estado de cuenta bancario		Periodicidad: Eventual
1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	23,200	
4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios		23,200
1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		23,200
1.1.1.2 Bancos/Tesorería	23,200	
	46,400	46,400

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.1.2 Bancos/Tesorería		
(01)	23,200	
Sumas -->	23,200	
Saldo Deudor ---->	23,200	
1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
		23,200 (01)
(01)	23,200	
Sumas -->	23,200	23,200
Saldo Deudor ---->	0	
4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios		
		23,200 (01)
Sumas -->		23,200
		23,200 <---- Saldo Acreedor

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

N/A	El CONAC no ha emitido Guía Contabilizadora para este tipo de operación.	N/A

MODELOS DE ASIENTOS

A501 SUBSIDIO FEDERAL**Explicación de la guía contabilizadora:**

La presente guía muestra cómo se contabilizan los ingresos que recibe la Universidad de Guadalajara por concepto de subsidio ordinario federal.

El evento 1A se registra conforme a los calendarios de pago y en cumplimiento a las reglas de operación, mientras que el evento 1B se registra al momento de recibir el depósito en las cuentas bancarias.

Los eventos 2 y 3 contemplan adecuaciones presupuestarias, tal como lo señalan las "Políticas y Normas del Presupuesto de Ingresos y Egresos" de la Universidad, así también se deberá atender a lo siguiente:

A) Las ampliaciones, reducciones o transferencias de las partidas presupuestales, que serán visadas por el Rector General, deberán ser aprobadas por la Comisión Permanente de Hacienda del H. Consejo General Universitario.

B) Los cambios de objeto de gasto dentro de los proyectos operativos, denominadas "compensación interna" serán autorizadas por el titular de las entidades (Contralor General o Rector de Centro o Director General del SEMS o Rector del SUV o Dirección General o Coordinador General o equivalentes, y en el caso de las Escuelas del Sistema de Educación Media Superior, por el Director).

El evento 4A y 4B registran la devolución de los ingresos no ejercidos.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: 00 Por el presupuesto aprobado		
Doc.Fuente: Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio		Periodicidad: Anual
8.1.1 Ley de Ingresos Estimada	5,278,855,586	
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar		5,278,855,586
	5,278,855,586	5,278,855,586
Evento: 01A Por el registro del momento del devengado de los ingresos por subsidios federales		
Doc.Fuente: Emisión del CFDI (Recibo Oficial)		Periodicidad: Mensual
1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	659,858,000	
4.2.2.3 Subsidios y Subvenciones		659,858,000
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	659,858,000	
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada		659,858,000
	1,319,716,000	1,319,716,000
Evento: 01B Registro del cobro por concepto de subsidios federales		
Doc.Fuente: Estado de Cuenta Bancario		Periodicidad: Mensual
1.1.1.2 Bancos/Tesorería	659,858,000	
1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		659,858,000
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	659,858,000	
8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada		659,858,000

MODELOS DE ASIENTOS

A501 SUBSIDIO FEDERAL

1,319,716,000 1,319,716,000

Evento: 02 Por el registro de una modificación positiva a los ingresos aprobadosDoc.Fuente: **Dictamen de la Comisión Permanente de Hacienda del H. Consejo** Periodicidad: **Eventual**

8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada 1,100,000

8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar 1,100,000

1,100,000 1,100,000

Evento: 03 Por el registro de una modificación negativa a los ingresos aprobadosDoc.Fuente: **Dictamen de la Comisión Permanente de Hacienda del H. Consejo** Periodicidad: **Eventual**

8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar 400,000

8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada 400,000

400,000 400,000

Evento: 04A Por el registro de la devolución de los ingresos por subsidios federales no ejercidosDoc.Fuente: **Autorización de la devolución** Periodicidad: **Eventual**

4.2.2.3 Subsidios y Subvenciones 188,000

2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo 188,000

8.1.4 Ley de Ingresos Devengada 188,000

8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar 188,000

376,000 376,000

Evento: 04B Por el pago de la devolución de los ingresos por subsidios federales no ejercidosDoc.Fuente: **Cheque o Transferencia** Periodicidad: **Eventual**

2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo 188,000

1.1.1.2 Bancos/Tesorería 188,000

8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada 188,000

8.1.4 Ley de Ingresos Devengada 188,000

376,000 376,000

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

MODELOS DE ASIENTOS

A501 SUBSIDIO FEDERAL**1.1.1.2 Bancos/Tesorería**

(01B)	659,858,000	188,000 (04B)
Sumas -->	659,858,000	188,000
Saldo Deudor ---->	659,670,000	

1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

(01A)	659,858,000	659,858,000 (01B)
Sumas -->	659,858,000	659,858,000
Saldo Deudor ---->	0	

2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo

		188,000 (04A)
(04B)	188,000	
Sumas -->	188,000	188,000
		0 <---- Saldo Acreedor

4.2.2.3 Subsidios y Subvenciones

		659,858,000 (01A)
(04A)	188,000	
Sumas -->	188,000	659,858,000
		659,670,000 <---- Saldo Acreedor

8.1.1 Ley de Ingresos Estimada

(00)	5,278,855,586	
Sumas -->	5,278,855,586	
Saldo Deudor ---->	5,278,855,586	

8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar

		5,278,855,586 (00)
(01A)	659,858,000	
		1,100,000 (02)
(03)	400,000	
		188,000 (04A)
Sumas -->	660,258,000	5,280,143,586
		4,619,885,586 <---- Saldo Acreedor

MODELOS DE ASIENTOS

A501 SUBSIDIO FEDERAL**8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada**

	(02)	1,100,000	400,000 (03)
Sumas -->		1,100,000	400,000
Saldo Deudor ---->		700,000	

8.1.4 Ley de Ingresos Devengada

		659,858,000 (01A)
(01B)	659,858,000	
(04A)	188,000	
		188,000 (04B)
Sumas -->	660,046,000	660,046,000
		0 <---- Saldo Acreedor

8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada

		659,858,000 (01B)
(04B)	188,000	
Sumas -->	188,000	659,858,000
		659,670,000 <---- Saldo Acreedor

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.1	Registro Presupuestario de la Ley de Ingresos	CONAC
II.1.8	Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	CONAC

MODELOS DE ASIENTOS

A701 FONDOS CON AFECTACION ESPECÍFICA**Explicación de la guía contabilizadora:**

La presente guía muestra el registro contable y presupuestal, de todo aquel contrato o convenio que firme la Universidad, en el cual, se establezca en las cláusulas del mismo, que el ente público recibirá un fondo que deberá ejercerse de manera específica, para financiar determinados gastos o actividades estipulados en el documento.

El reconocimiento de las operaciones de los eventos deberán registrar el ingreso devengado y recaudado "presupuestal" de forma simultánea a la percepción del recurso, esto según lo establece el "Acuerdo por el que se reforman las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos" publicado en el DOF, el 20 de diciembre de 2016.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: 01A Por el registro del devengado a la firma del convenio para recibir fondos con afectación específica		
Doc.Fuente: Convenio o documento de cobro		Periodicidad: Frecuente
1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	70,000	
4.2.1.3 Convenios		70,000
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	70,000	
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada		70,000
	140,000	140,000
Evento: 01B Por el cobro de los ingresos del convenio de fondos con afectación específica		
Doc.Fuente: Estado de Cuenta / Transferencia bancaria		Periodicidad: Frecuente
1.1.1.5 Fondos con Afectación Específica	70,000	
1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		70,000
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	70,000	
8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada		70,000
	140,000	140,000
Evento: 02A Cancelación del devengo por la devolución de recursos no utilizados a través de los fondos con afectación específica		
Doc.Fuente: Autorización de la devolución		Periodicidad: Eventual
4.2.1.3 Convenios	2,000	
2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo		2,000
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	2,000	
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar		2,000
	4,000	4,000
Evento: 02B Por el pago del reintegro de los recursos no utilizados a través de fondos con afectación específica		
Doc.Fuente: Transferencia bancaria		Periodicidad: Eventual
2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	2,000	

MODELOS DE ASIENTOS

A701 FONDOS CON AFECTACION ESPECÍFICA

1.1.1.5 Fondos con Afectación Específica		2,000
8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada	2,000	
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada		2,000
	4,000	4,000

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.1.5 Fondos con Afectación Específica

(01B)	70,000		2,000 (02B)
Sumas -->	70,000	2,000	
Saldo Deudor ---->	68,000		

1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

(01A)	70,000		70,000 (01B)
Sumas -->	70,000	70,000	
Saldo Deudor ---->	0		

2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo

		2,000 (02A)	
(02B)	2,000		
Sumas -->	2,000	2,000	
		0	<---- Saldo Acreedor

4.2.1.3 Convenios

		70,000 (01A)	
(02A)	2,000		
Sumas -->	2,000	70,000	
		68,000	<---- Saldo Acreedor

8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar

(01A)	70,000		2,000 (02A)
Sumas -->	70,000	2,000	
		-68,000	<---- Saldo Acreedor

8.1.4 Ley de Ingresos Devengada

		70,000 (01A)	
(01B)	70,000		

MODELOS DE ASIENTOS

A701 FONDOS CON AFECTACION ESPECÍFICA

	(02A)	2,000		2,000 (02B)
Sumas -->		72,000		72,000
				0 <---- Saldo Acreedor

8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada

				70,000 (01B)
	(02B)	2,000		
Sumas -->		2,000		70,000
				68,000 <---- Saldo Acreedor

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.1	Registro Presupuestario de la Ley de Ingresos	CONAC
II.1.8	Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	CONAC

MODELOS DE ASIENTOS

B101 SERVICIOS PERSONALES NÓMINA QUINCENAL**Explicación de la guía contabilizadora:**

La presente guía muestra cómo contabilizar el presupuesto autorizado anual de servicios personales, el comprometido anual, así como la provisión y pago de una quincena, incluyendo las aportaciones patronales, y el entero de las retenciones efectuadas.

En el último evento se registra una cancelación de una parte del pago de un trabajador, como un ejemplo del concepto denominado "Cancelación de pagos".

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: 00 Por el presupuesto anual autorizado de servicios personales		
Doc.Fuente: Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio		Periodicidad: Anual
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	10,000,000,000	
8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado		10,000,000,000
	10,000,000,000	10,000,000,000
Evento: 01 Por el registro del compromiso de la nómina al inicio del ejercicio		
Doc.Fuente: Plantilla anual autorizada		Periodicidad: Anual
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	8,000,000,000	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		8,000,000,000
	8,000,000,000	8,000,000,000
Evento: 02A Por el devengado de la nómina quincenal		
Doc.Fuente: Resumen de nómina		Periodicidad: Frecuente
5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	120,326,058	
5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	12,048,928	
5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	43,527,160	
5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas	31,843,612	
5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores Públicos	15,687,225	
5.1.3.9 Otros Servicios Generales	2,400,000	
2.1.9.1 Ingresos por Clasificar	Ch cancelados	100
2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		91,942,044
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		133,890,839
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	225,832,983	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		225,832,983
	451,665,966	451,665,966
Evento: 02B Por el devengado de las cuotas y aportaciones patronales de la nómina quincenal		
Doc.Fuente: Resumen de nómina		Periodicidad: Frecuente

MODELOS DE ASIENTOS

B101 SERVICIOS PERSONALES NÓMINA QUINCENAL

5.1.1.4 Seguridad Social	30,433,244	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		30,433,244
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	30,433,244	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		30,433,244
	60,866,488	60,866,488

Evento: **03A** Por la autorización del pago de la nómina quincenal

Doc.Fuente: **Autorización de orden de pago**

Periodicidad: **Frecuente**

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	225,832,983	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		225,832,983
	225,832,983	225,832,983

Evento: **03B** Por el pago de nómina quincenal

Doc.Fuente: **Cheques / Transferencias**

Periodicidad: **Frecuente**

2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	133,890,839	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		133,890,839
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	225,832,983	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		225,832,983
	359,723,822	359,723,822

Evento: **04A** Por la autorización del pago cuotas y aportaciones patronales de la nómina quincenal

Doc.Fuente: **Autorización de orden de pago**

Periodicidad: **Frecuente**

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	30,433,244	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		30,433,244
	30,433,244	30,433,244

Evento: **04B** Por el pago de cuotas, aportaciones patronales y retenciones generados en la nómina quincenal

Doc.Fuente: **Transferencia bancaria**

Periodicidad: **Frecuente**

2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	ISN / ISR Trab	91,942,044	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	Ret Patronal	30,433,244	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería			122,375,288
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado		30,433,244	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido			30,433,244
		152,808,532	152,808,532

Evento: **05** Por la cancelación de un pago por error de cálculo de la nómina quincenal

Doc.Fuente: **Documento autorizado por el área de finanzas**

Periodicidad: **Frecuente**

5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas	-358	
1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		358

MODELOS DE ASIENTOS

B101 SERVICIOS PERSONALES NÓMINA QUINCENAL

8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		-358
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	-358	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		-358
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	-358	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		-358
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	-358	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		-358
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	-358	
	-1,432	-1,432

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.1.2 Bancos/Tesorería

		133,890,839 (03B)
		122,375,288 (04B)
Sumas -->		256,266,127
Saldo Deudor ---->	-256,266,127	

1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

(05)	358	
Sumas -->	358	
Saldo Deudor ---->	358	

2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

		133,890,839 (02A)
		30,433,244 (02B)
(03B)	133,890,839	
(04B)	30,433,244	
Sumas -->	164,324,083	164,324,083
		0 <---- Saldo Acreedor

2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

		91,942,044 (02A)
(04B)	91,942,044	
Sumas -->	91,942,044	91,942,044
		0 <---- Saldo Acreedor

2.1.9.1 Ingresos por Clasificar

100 (02A)

MODELOS DE ASIENTOS

B101 SERVICIOS PERSONALES NÓMINA QUINCENAL

Sumas -->		100	
		100	<---- Saldo Acreedor

**5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de
Carácter Permanente**

(02A)	120,326,058	
Sumas -->	120,326,058	
Saldo Deudor ---->	120,326,058	

**5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de
Carácter Transitorio**

(02A)	12,048,928	
Sumas -->	12,048,928	
Saldo Deudor ---->	12,048,928	

**5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y
Especiales**

(02A)	43,527,160	
Sumas -->	43,527,160	
Saldo Deudor ---->	43,527,160	

5.1.1.4 Seguridad Social

(02B)	30,433,244	
Sumas -->	30,433,244	
Saldo Deudor ---->	30,433,244	

**5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y
Económicas**

(02A)	31,843,612	
(05)	-358	
Sumas -->	31,843,254	
Saldo Deudor ---->	31,843,254	

**5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores
Públicos**

(02A)	15,687,225	
Sumas -->	15,687,225	
Saldo Deudor ---->	15,687,225	

5.1.3.9 Otros Servicios Generales

(02A)	2,400,000	

MODELOS DE ASIENTOS

B101 SERVICIOS PERSONALES NÓMINA QUINCENAL

Sumas -->	2,400,000	
Saldo Deudor ---->	2,400,000	

8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado

		10,000,000,000 (00)
Sumas -->		10,000,000,000
		10,000,000,000 <---- Saldo Acreedor

8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer

(00)	10,000,000,000	
		8,000,000,000 (01)
		-358 (05)
Sumas -->	10,000,000,000	7,999,999,642
Saldo Deudor ---->	2,000,000,358	

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido

(01)	8,000,000,000	
		225,832,983 (02A)
		30,433,244 (02B)
(05)	-358	
		-358 (05)
Sumas -->	7,999,999,642	256,265,869
Saldo Deudor ---->	7,743,733,773	

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado

(02A)	225,832,983	
(02B)	30,433,244	
		225,832,983 (03A)
		30,433,244 (04A)
(05)	-358	
		-358 (05)
Sumas -->	256,265,869	256,265,869
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

(03A)	225,832,983	
		225,832,983 (03B)
(04A)	30,433,244	

MODELOS DE ASIENTOS

B101 SERVICIOS PERSONALES NÓMINA QUINCENAL

		30,433,244 (04B)
(05)	-358	
		-358 (05)
Sumas -->	256,265,869	256,265,869
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado

(03B)	225,832,983	
(04B)	30,433,244	
(05)	-358	
Sumas -->	256,265,869	
Saldo Deudor ---->	256,265,869	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.2	Registro Presupuestario del Gasto	CONAC
III.1.1	Servicios Personales	CONAC

MODELOS DE ASIENTOS

B102 SERVICIOS PERSONALES AGUINALDO**Explicación de la guía contabilizadora:**

Esta guía muestra cómo contabilizar el presupuesto autorizado, el comprometido así como la provisión y pago del aguinaldo, en el mes que corresponda.

El ejemplo contempla cada una de las provisiones mensuales, un ajuste por incremento y el pago.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: 00A Por el presupuesto aprobado		
Doc.Fuente: Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio		Periodicidad: Anual
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	1,019,947,000	
8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado		1,019,947,000
	1,019,947,000	1,019,947,000
Evento: 00B Por el comprometido anual por concepto del aguinaldo		
Doc.Fuente: Plantilla Anual Autorizada		Periodicidad: Anual
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	1,019,947,000	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		1,019,947,000
	1,019,947,000	1,019,947,000
Evento: 01 Registro de la parte proporcional mensual devengada del aguinaldo del mes de enero		
Doc.Fuente: Cálculo especial		Periodicidad: Frecuente
5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	82,000,000	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		82,000,000
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	82,000,000	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		82,000,000
	164,000,000	164,000,000
Evento: 02 Registro de la parte proporcional mensual devengada del aguinaldo del mes de febrero		
Doc.Fuente: Cálculo especial		Periodicidad: Frecuente
5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	82,000,000	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		82,000,000
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	82,000,000	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		82,000,000
	164,000,000	164,000,000
Evento: 03 Registro de la parte proporcional mensual devengada del aguinaldo del mes de marzo		
Doc.Fuente: Cálculo especial		Periodicidad: Frecuente
5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	82,000,000	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		82,000,000
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	82,000,000	

MODELOS DE ASIENTOS

B102 SERVICIOS PERSONALES AGUINALDO

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	82,000,000	
	164,000,000	164,000,000

Evento: 04 Registro de la parte proporcional mensual devengada del aguinaldo del mes de abril

Doc.Fuente: **Cálculo especial**

Periodicidad: **Frecuente**

5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	82,000,000	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		82,000,000
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	82,000,000	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	82,000,000	
	164,000,000	164,000,000

Evento: 05 Registro de la parte proporcional mensual devengada del aguinaldo del mes de mayo

Doc.Fuente: **Cálculo especial**

Periodicidad: **Frecuente**

5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	82,000,000	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		82,000,000
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	82,000,000	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	82,000,000	
	164,000,000	164,000,000

Evento: 06 Registro de la parte proporcional mensual devengada del aguinaldo del mes de junio

Doc.Fuente: **Cálculo especial**

Periodicidad: **Frecuente**

5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	82,000,000	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		82,000,000
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	82,000,000	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	82,000,000	
	164,000,000	164,000,000

Evento: 07 Registro de la parte proporcional mensual devengada del aguinaldo del mes de julio

Doc.Fuente: **Cálculo especial**

Periodicidad: **Frecuente**

5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	82,000,000	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		82,000,000
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	82,000,000	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	82,000,000	
	164,000,000	164,000,000

Evento: 08 Registro de la parte proporcional mensual devengada del aguinaldo del mes de agosto

Doc.Fuente: **Cálculo especial**

Periodicidad: **Frecuente**

5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	82,000,000	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		82,000,000
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	82,000,000	

MODELOS DE ASIENTOS

B102 SERVICIOS PERSONALES AGUINALDO

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	82,000,000	
	164,000,000	164,000,000

Evento: 09 Registro de la parte proporcional mensual devengada del aguinaldo del mes de septiembre

Doc.Fuente: **Cálculo especial**

Periodicidad: **Frecuente**

5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	82,000,000	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		82,000,000
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	82,000,000	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	82,000,000	
	164,000,000	164,000,000

Evento: 10 Registro de la parte proporcional mensual devengada del aguinaldo del mes de octubre

Doc.Fuente: **Cálculo especial**

Periodicidad: **Frecuente**

5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	82,000,000	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		82,000,000
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	82,000,000	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	82,000,000	
	164,000,000	164,000,000

Evento: 11 Registro de la parte proporcional mensual devengada del aguinaldo del mes de noviembre

Doc.Fuente: **Cálculo especial**

Periodicidad: **Frecuente**

5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	82,000,000	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		82,000,000
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	82,000,000	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	82,000,000	
	164,000,000	164,000,000

Evento: 12 Registro de la parte proporcional mensual devengada del aguinaldo del mes de diciembre

Doc.Fuente: **Cálculo especial**

Periodicidad: **Frecuente**

5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	82,000,000	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		82,000,000
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	82,000,000	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	82,000,000	
	164,000,000	164,000,000

Evento: 12A Por el registro del ajuste en la provisión de aguinaldo

Doc.Fuente: **Cálculo especial**

Periodicidad: **Frecuente**

5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	13,350,000	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		13,350,000
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	13,350,000	

MODELOS DE ASIENTOS

B102 SERVICIOS PERSONALES AGUINALDO

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		13,350,000
	26,700,000	26,700,000

Evento: 13 Por el registro de la autotización y del pago de aguinaldo en el mes de diciembre

Doc.Fuente: **Nómina**

Periodicidad: **Anual**

2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		997,350,000
5.1.3.9 Otros Servicios Generales	Subsidio	19,947,000
2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		44,880,750
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		972,416,250
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		19,947,000
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		19,947,000
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		1,017,297,000
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		1,017,297,000
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado		1,017,297,000
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		1,017,297,000
	3,071,838,000	3,071,838,000

Evento: 14 Por la cancelación del comprometido anual

Doc.Fuente: **Acuerdo u oficio de autoridad competente**

Periodicidad: **Eventual**

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		-2,650,000
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		-2,650,000
	-2,650,000	-2,650,000

Evento: 15 Por el pago de las retenciones de ISR a personas físicas por concepto de pago de aguinaldo

Doc.Fuente: **SAT / TESOFE pago referenciado**

Periodicidad: **Mensual**

2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		44,880,750
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		44,880,750
	44,880,750	44,880,750

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

MODELOS DE ASIENTOS

B102 SERVICIOS PERSONALES AGUINALDO**1.1.1.2 Bancos/Tesorería**

		972,416,250	(13)
		44,880,750	(15)
Sumas -->		1,017,297,000	
Saldo Deudor ---->	-1,017,297,000		

2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

		82,000,000	(01)
		82,000,000	(02)
		82,000,000	(03)
		82,000,000	(04)
		82,000,000	(05)
		82,000,000	(06)
		82,000,000	(07)
		82,000,000	(08)
		82,000,000	(09)
		82,000,000	(10)
		82,000,000	(11)
		82,000,000	(12)
		13,350,000	(12A)
(13)	997,350,000		
Sumas -->	997,350,000	997,350,000	
		0	<---- Saldo Acreedor

2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

		44,880,750	(13)
(15)	44,880,750		
Sumas -->	44,880,750	44,880,750	
		0	<---- Saldo Acreedor

5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales

(01)	82,000,000
(02)	82,000,000
(03)	82,000,000
(04)	82,000,000

MODELOS DE ASIENTOS

B102 SERVICIOS PERSONALES AGUINALDO

(05)	82,000,000	
(06)	82,000,000	
(07)	82,000,000	
(08)	82,000,000	
(09)	82,000,000	
(10)	82,000,000	
(11)	82,000,000	
(12)	82,000,000	
(12A)	13,350,000	
Sumas -->	997,350,000	
Saldo Deudor ---->	997,350,000	

5.1.3.9 Otros Servicios Generales

(13)	19,947,000	
Sumas -->	19,947,000	
Saldo Deudor ---->	19,947,000	

8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado

Sumas -->	1,019,947,000 (00A)	
	1,019,947,000	
	1,019,947,000	<---- Saldo Acreedor

8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer

(00A)	1,019,947,000	1,019,947,000 (00B)
		-2,650,000 (14)
Sumas -->	1,019,947,000	1,017,297,000
Saldo Deudor ---->	2,650,000	

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido

(00B)	1,019,947,000	
		82,000,000 (01)
		82,000,000 (02)
		82,000,000 (03)
		82,000,000 (04)
		82,000,000 (05)
		82,000,000 (06)

MODELOS DE ASIENTOS

B102 SERVICIOS PERSONALES AGUINALDO

		82,000,000	(07)
		82,000,000	(08)
		82,000,000	(09)
		82,000,000	(10)
		82,000,000	(11)
		82,000,000	(12)
		13,350,000	(12A)
		19,947,000	(13)
(14)	-2,650,000		
Sumas -->	1,017,297,000	1,017,297,000	
Saldo Deudor ---->	0		

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado

(01)	82,000,000		
(02)	82,000,000		
(03)	82,000,000		
(04)	82,000,000		
(05)	82,000,000		
(06)	82,000,000		
(07)	82,000,000		
(08)	82,000,000		
(09)	82,000,000		
(10)	82,000,000		
(11)	82,000,000		
(12)	82,000,000		
(12A)	13,350,000		
(13)	19,947,000		
		1,017,297,000	(13)
Sumas -->	1,017,297,000	1,017,297,000	
Saldo Deudor ---->	0		

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

(13)	1,017,297,000		
		1,017,297,000	(13)
Sumas -->	1,017,297,000	1,017,297,000	
Saldo Deudor ---->	0		

MODELOS DE ASIENTOS

B102 SERVICIOS PERSONALES AGUINALDO

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado

(13)	1,017,297,000	
Sumas -->	1,017,297,000	
Saldo Deudor ---->	1,017,297,000	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.2	Registro Presupuestario del Gasto	CONAC
III.1.1	Servicios Personales	CONAC

MODELOS DE ASIENTOS

B103 SERVICIOS PERSONALES PRIMA VACACIONAL**Explicación de la guía contabilizadora:**

La presente guía muestra cómo contabilizar la prima vacacional, la cual se devenga durante cada uno de los meses del ejercicio.

El ejemplo contempla que la prima vacacional es pagada en tres exhibiciones, una en el periodo vacacional de semana santa, otra en el periodo vacacional de verano y la ultima en el mes de diciembre.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: 00A Por el presupuesto anual autorizado de prima vacacional		
Doc.Fuente: Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio		Periodicidad: Anual
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	3,711,764,786	
8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado		3,711,764,786
	3,711,764,786	3,711,764,786
Evento: 00B Por el comprometido anual por concepto de la prima vacacional		
Doc.Fuente: Cálculo especial de Recursos Humanos		Periodicidad: Anual
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	3,711,764,786	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		3,711,764,786
	3,711,764,786	3,711,764,786
Evento: 01 Registro de la parte proporcional devengada por concepto de prima vacacional del mes de enero		
Doc.Fuente: Calculo especial		Periodicidad: Frecuente
5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	291,667,000	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		291,667,000
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	291,667,000	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		291,667,000
	583,334,000	583,334,000
Evento: 02 Registro de la parte proporcional devengada por concepto de prima vacacional del mes de febrero		
Doc.Fuente: Calculo especial		Periodicidad: Frecuente
5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	291,667,000	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		291,667,000
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	291,667,000	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		291,667,000
	583,334,000	583,334,000
Evento: 03 Registro de la parte proporcional devengada por concepto de prima vacacional del mes de marzo		
Doc.Fuente: Calculo especial		Periodicidad: Frecuente
5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	291,667,000	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		291,667,000
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	291,667,000	

MODELOS DE ASIENTOS

B103 SERVICIOS PERSONALES PRIMA VACACIONAL

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	291,667,000	
	583,334,000	583,334,000

Evento: 04 Autorización y pago de la prima vacacional en SEMANA SANTA

Doc.Fuente: **Resumen de Nómina**

Periodicidad: **Frecuente**

2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	874,555,200	
2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		218,638,800
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		655,916,400
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	874,555,200	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		874,555,200
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	874,555,200	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		874,555,200
	2,623,665,600	2,623,665,600

Evento: 05 Registro de la parte proporcional devengada por concepto de prima vacacional del mes de abril

Doc.Fuente: **Calculo especial**

Periodicidad: **Frecuente**

5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	291,667,000	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		291,667,000
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	291,667,000	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		291,667,000
	583,334,000	583,334,000

Evento: 06 Registro de la parte proporcional devengada por concepto de prima vacacional del mes de mayo

Doc.Fuente: **Calculo especial**

Periodicidad: **Frecuente**

5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	291,667,000	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		291,667,000
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	291,667,000	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		291,667,000
	583,334,000	583,334,000

Evento: 07 Registro de la parte proporcional devengada por concepto de prima vacacional del mes de junio

Doc.Fuente: **Calculo especial**

Periodicidad: **Frecuente**

5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	291,667,000	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		291,667,000
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	291,667,000	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		291,667,000
	583,334,000	583,334,000

MODELOS DE ASIENTOS

B103 SERVICIOS PERSONALES PRIMA VACACIONAL**Evento: 08** Registro de la parte proporcional devengada por concepto de prima vacacional del mes de julioDoc.Fuente: **Calculo especial**Periodicidad: **Frecuente**

5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	291,667,000	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		291,667,000
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	291,667,000	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		291,667,000
	583,334,000	583,334,000

Evento: 09 Autorización y pago de la prima vacacional en VACACIONES DE VERANODoc.Fuente: **Resumen de Nómina**Periodicidad: **Frecuente**

2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1,106,667,000	
2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		276,666,750
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		830,000,250
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	1,106,667,000	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		1,106,667,000
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	1,106,667,000	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		1,106,667,000
	3,320,001,000	3,320,001,000

Evento: 10 Registro de la parte proporcional devengada por concepto de prima vacacional del mes de agostoDoc.Fuente: **Calculo especial**Periodicidad: **Frecuente**

5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	280,000,000	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		280,000,000
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	280,000,000	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		280,000,000
	560,000,000	560,000,000

Evento: 11 Registro de la parte proporcional devengada por concepto de prima vacacional del mes de septiembreDoc.Fuente: **Calculo especial**Periodicidad: **Frecuente**

5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	280,000,000	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		280,000,000
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	280,000,000	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		280,000,000
	560,000,000	560,000,000

Evento: 12 Registro de la parte proporcional devengada por concepto de prima vacacional del mes de octubreDoc.Fuente: **Calculo especial**Periodicidad: **Frecuente**

5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	280,000,000	

MODELOS DE ASIENTOS

B103 SERVICIOS PERSONALES PRIMA VACACIONAL

2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	280,000,000	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	280,000,000	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		280,000,000
	560,000,000	560,000,000

Evento: 13 Registro de la parte proporcional devengada por concepto de prima vacacional del mes de noviembre

Doc.Fuente: **Cálculo especial**

Periodicidad: **Frecuente**

5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	280,000,000	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	280,000,000	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	280,000,000	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		280,000,000
	560,000,000	560,000,000

Evento: 14 Registro de la parte proporcional devengada por concepto de prima vacacional del mes de diciembre

Doc.Fuente: **Cálculo especial**

Periodicidad: **Frecuente**

5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	280,000,000	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	280,000,000	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	280,000,000	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		280,000,000
	560,000,000	560,000,000

Evento: 15 Autorización y pago de la prima vacacional en VACACIONES DE DICIEMBRE

Doc.Fuente: **Resumen de Nómina**

Periodicidad: **Frecuente**

2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1,460,446,800	
5.1.3.9 Otros Servicios Generales	211,764,786	
2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		365,111,700
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		1,307,099,886
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	211,764,786	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		211,764,786
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	1,672,211,586	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		1,672,211,586
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	1,672,211,586	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		1,672,211,586
	5,228,399,544	5,228,399,544

Evento: 16 Por la cancelación del comprometido anual por concepto de prima vacacional

Doc.Fuente: **Acuerdo u oficio de autoridad competente**

Periodicidad: **Frecuente**

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	-58,331,000	

MODELOS DE ASIENTOS

B103 SERVICIOS PERSONALES PRIMA VACACIONAL

8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	-58,331,000	-58,331,000
	-58,331,000	-58,331,000

Evento: **17** Por el pago de las retenciones de ISR a personas físicas por concepto de prima vacacional

Doc.Fuente: **SAT** pago referenciado

Periodicidad: **Frecuente**

2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo 860,417,250

1.1.1.2 Bancos/Tesorería	860,417,250	860,417,250
	860,417,250	860,417,250

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.1.2 Bancos/Tesorería		
		655,916,400 (04)
		830,000,250 (09)
		1,307,099,886 (15)
		860,417,250 (17)
Sumas -->		3,653,433,786
Saldo Deudor ---->	-3,653,433,786	

2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		
		291,667,000 (01)
		291,667,000 (02)
		291,667,000 (03)
(04)	874,555,200	
		291,667,000 (05)
		291,667,000 (06)
		291,667,000 (07)
		291,667,000 (08)
(09)	1,106,667,000	
		280,000,000 (10)
		280,000,000 (11)
		280,000,000 (12)
		280,000,000 (13)
		280,000,000 (14)
(15)	1,460,446,800	
Sumas -->	3,441,669,000	3,441,669,000
		0 <---- Saldo Acreedor

MODELOS DE ASIENTOS

B103 SERVICIOS PERSONALES PRIMA VACACIONAL**2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo**

		218,638,800	(04)
		276,666,750	(09)
		365,111,700	(15)
(17)	860,417,250		
Sumas -->	860,417,250	860,417,250	
		0	<---- Saldo Acreedor

5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales

(01)	291,667,000	
(02)	291,667,000	
(03)	291,667,000	
(05)	291,667,000	
(06)	291,667,000	
(07)	291,667,000	
(08)	291,667,000	
(10)	280,000,000	
(11)	280,000,000	
(12)	280,000,000	
(13)	280,000,000	
(14)	280,000,000	
Sumas -->	3,441,669,000	
Saldo Deudor ---->	3,441,669,000	

5.1.3.9 Otros Servicios Generales

(15)	211,764,786	
Sumas -->	211,764,786	
Saldo Deudor ---->	211,764,786	

8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado

		3,711,764,786	(00A)
Sumas -->		3,711,764,786	
		3,711,764,786	<---- Saldo Acreedor

8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer

(00A)	3,711,764,786	

MODELOS DE ASIENTOS

B103 SERVICIOS PERSONALES PRIMA VACACIONAL

		3,711,764,786 (00B)
		-58,331,000 (16)
Sumas -->	3,711,764,786	3,653,433,786
Saldo Deudor ---->	58,331,000	

**8.2.4 Presupuesto de Egresos
Comprometido**

(00B)	3,711,764,786	
		291,667,000 (01)
		291,667,000 (02)
		291,667,000 (03)
		291,667,000 (05)
		291,667,000 (06)
		291,667,000 (07)
		291,667,000 (08)
		280,000,000 (10)
		280,000,000 (11)
		280,000,000 (12)
		280,000,000 (13)
		280,000,000 (14)
		211,764,786 (15)
(16)	-58,331,000	
Sumas -->	3,653,433,786	3,653,433,786
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado

(01)	291,667,000	
(02)	291,667,000	
(03)	291,667,000	
		874,555,200 (04)
(05)	291,667,000	
(06)	291,667,000	
(07)	291,667,000	
(08)	291,667,000	
		1,106,667,000 (09)
(10)	280,000,000	
(11)	280,000,000	

MODELOS DE ASIENTOS

B103 SERVICIOS PERSONALES PRIMA VACACIONAL

(12)	280,000,000	
(13)	280,000,000	
(14)	280,000,000	
		1,672,211,586 (15)
(15)	211,764,786	
Sumas -->	3,653,433,786	3,653,433,786
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

		874,555,200 (04)
(04)	874,555,200	
(09)	1,106,667,000	
		1,106,667,000 (09)
(15)	1,672,211,586	
		1,672,211,586 (15)
Sumas -->	3,653,433,786	3,653,433,786
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado

(04)	874,555,200	
(09)	1,106,667,000	
(15)	1,672,211,586	
Sumas -->	3,653,433,786	
Saldo Deudor ---->	3,653,433,786	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.2	Registro Presupuestario del Gasto	CONAC
III.1.1	Servicios Personales	CONAC

MODELOS DE ASIENTOS

B104 SERVICIOS PERSONALES FINIQUITO**Explicación de la guía contabilizadora:**

Esta guía muestra como contabilizar el pago de una indemnización por separación (finiquito) al personal que presta sus servicios en la Universidad, en caso de convenio por separación o retiro voluntario.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: 00 Por el presupuesto aprobado		
Doc.Fuente: Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio		Periodicidad: Anual
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	3,000,000	
8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado		3,000,000
	3,000,000	3,000,000
Evento: 01 Por el registro del compromiso de la nómina al inicio del ejercicio por concepto de finiquitos		
Doc.Fuente: Plantilla anual autorizada		Periodicidad: Anual
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	3,000,000	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		3,000,000
	3,000,000	3,000,000
Evento: 02 Por el registro del devengado del finiquito		
Doc.Fuente: Documento emitido por el área de Recursos Humanos		Periodicidad: Frecuente
5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	Sueldo	15,003
5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	Prima V y dom	3,750
5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	Gratíf Fin Año	30,005
5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas	indemnización	36,894
2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		5,302
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		80,350
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	85,652	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		85,652
	171,304	171,304
Evento: 03 Aprobación del pago de finiquito al personal		
Doc.Fuente: Documentación comprobatoria		Periodicidad: Frecuente
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	85,652	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		85,652
	85,652	85,652
Evento: 04 Por el registro del pago de la indemnización por concepto de finiquitos al personal		
Doc.Fuente: Transferencia / Cheque		Periodicidad: Frecuente
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	80,350	

MODELOS DE ASIENTOS

B104 SERVICIOS PERSONALES FINIQUITO

1.1.1.2 Bancos/Tesorería		80,350
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	85,652	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		85,652
	166,002	166,002

Evento: **05** Por el entero de las retenciones de ISR por el pago de finiquitos al personal

Doc.Fuente: **Declaración de pago mensual de impuestos**

Periodicidad: **Frecuente**

2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	5,302	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		5,302
	5,302	5,302

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.1.2 Bancos/Tesorería		
		80,350 (04)
		5,302 (05)
Sumas -->		85,652
Saldo Deudor ---->	-85,652	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		
		80,350 (02)
(04)	80,350	
Sumas -->	80,350	80,350
		0 <---- Saldo Acreedor
2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		
		5,302 (02)
(05)	5,302	
Sumas -->	5,302	5,302
		0 <---- Saldo Acreedor
5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente		
(02)	15,003	
Sumas -->	15,003	
Saldo Deudor ---->	15,003	
5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales		

MODELOS DE ASIENTOS

B104 SERVICIOS PERSONALES FINIQUITO

	(02)	30,005	
	(02)	3,750	
Sumas -->		33,755	
Saldo Deudor ---->		33,755	

5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas

	(02)	36,894	
Sumas -->		36,894	
Saldo Deudor ---->		36,894	

8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado

		3,000,000	(00)
Sumas -->		3,000,000	
		3,000,000	<---- Saldo Acreedor

8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer

	(00)	3,000,000	
		3,000,000	(01)
Sumas -->		3,000,000	3,000,000
Saldo Deudor ---->		0	

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido

	(01)	3,000,000	
		85,652	(02)
Sumas -->		3,000,000	85,652
Saldo Deudor ---->		2,914,348	

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado

	(02)	85,652	
		85,652	(03)
Sumas -->		85,652	85,652
Saldo Deudor ---->		0	

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

	(03)	85,652	
		85,652	(04)

MODELOS DE ASIENTOS

B104 SERVICIOS PERSONALES FINIQUITO

Sumas -->	85,652	85,652
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado

(04)	85,652	
Sumas -->	85,652	
Saldo Deudor ---->	85,652	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.2	Registro Presupuestario del Gasto	CONAC
III.1.1	Servicios Personales	CONAC

MODELOS DE ASIENTOS

B105 SEGURO DE GASTOS DE VIDA**Explicación de la guía contabilizadora:**

En esta guía se ejemplifica la manera en que se llevará a cabo el registro de la contratación, adquisición, autorización y pago de las asignaciones destinadas a cubrir las primas que corresponden una parte al trabajador y otra a la Universidad por concepto de seguro de vida del personal a su servicio, el cual se registra de manera mensual.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: 00 Por el presupuesto aprobado		
Doc.Fuente: Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio		Periodicidad: Anual
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	5,000,000	
8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado		5,000,000
	5,000,000	5,000,000
Evento: 01 Por el registro del Compromiso de la prima del seguro de gastos de vida del mes de enero		
Doc.Fuente: Orden de Compra		Periodicidad: Frecuente
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	415,000	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		415,000
	415,000	415,000
Evento: 02 Por el registro del devengado de la póliza de seguro de gastos de vida del mes de enero		
Doc.Fuente: Documento/Factura que avale recepción		Periodicidad: Frecuente
5.1.1.4 Seguridad Social	415,000	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		415,000
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	415,000	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		415,000
	830,000	830,000
Evento: 03 Aprobación del pago		
Doc.Fuente: Documentación comprobatoria		Periodicidad: Frecuente
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	415,000	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		415,000
	415,000	415,000
Evento: 04 Por el pago al proveedor de seguro de gastos de vida		
Doc.Fuente: Transferencia / Cheque		Periodicidad: Frecuente
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	415,000	
2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	300,000	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		715,000
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	415,000	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		415,000

MODELOS DE ASIENTOS

B105 SEGURO DE GASTOS DE VIDA

1,130,000

1,130,000

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.1.2 Bancos/Tesorería

		715,000 (04)
Sumas -->		715,000
Saldo Deudor ---->	-715,000	

2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

		415,000 (02)
(04)	415,000	
Sumas -->	415,000	415,000
		0 <---- Saldo Acreedor

2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

(04)	300,000	
Sumas -->	300,000	
		-300,000 <---- Saldo Acreedor

5.1.1.4 Seguridad Social

(02)	415,000	
Sumas -->	415,000	
Saldo Deudor ---->	415,000	

8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado

		5,000,000 (00)
Sumas -->		5,000,000
		5,000,000 <---- Saldo Acreedor

8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer

(00)	5,000,000	
		415,000 (01)
Sumas -->	5,000,000	415,000
Saldo Deudor ---->	4,585,000	

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido

(01)	415,000	
		415,000 (02)

MODELOS DE ASIENTOS

B105 SEGURO DE GASTOS DE VIDA

Sumas -->	415,000	415,000
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado

(02)	415,000	415,000 (03)
Sumas -->	415,000	415,000
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

(03)	415,000	415,000 (04)
Sumas -->	415,000	415,000
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado

(04)	415,000	
Sumas -->	415,000	
Saldo Deudor ---->	415,000	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.2	Registro Presupuestario del Gasto	CONAC
III.1.1	Servicios Personales	CONAC

MODELOS DE ASIENTOS

B106 SERVICIOS PERSONALES VALES DE DESPENSA**Explicación de la guía contabilizadora:**

En esta guía se ejemplifica la manera en que se llevará a cabo el registro de la contratación, adquisición, autorización y pago de la prestación de vales de despensa, la cual es pagada a través de la nómina.

De acuerdo a los contratos colectivos de la Universidad, los vales de despensa se pagan de dos maneras según el tipo de personal:

- a) Personal administrativo: de forma mensual en la segunda quincena de cada mes.
- b) Personal académico: de forma cuatrimestral en los meses de febrero, Junio y Octubre en la primera quincena del mes.

Para el caso de esta guía se toma como ejemplo un periodo quincenal.

Nota: la forma de pago puede variar según se estipule en los contratos colectivos.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: 00 Por el presupuesto aprobado		
Doc.Fuente: Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio		Periodicidad: Anual
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	1,500,000	
8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado		1,500,000
	1,500,000	1,500,000
Evento: 01 Por el registro del compromiso por el servicio de vales de despensa		
Doc.Fuente: Orden de Compra/Convenio/Contrato/Documento Equivalente		Periodicidad: Frecuente
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	1,300,000	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		1,300,000
	1,300,000	1,300,000
Evento: 02A Por el registro del devengado por concepto de vales de despensa en la nómina		
Doc.Fuente: Resumen de nómina		Periodicidad: Frecuente
5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas	53,360	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		53,360
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	53,360	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		53,360
	106,720	106,720
Evento: 02B Por el registro de la factura del proveedor de vales de despensa		
Doc.Fuente: Factura		Periodicidad: Frecuente
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	53,630	
2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo		53,630

MODELOS DE ASIENTOS

B106 SERVICIOS PERSONALES VALES DE DESPENSA

53,630 53,630

Evento: **03** Aprobación del pago por concepto de vales de despensa al proveedorDoc.Fuente: **Documentación Comprobatoria**Periodicidad: **Frecuente**

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido 53,630

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado 53,630

53,630 53,630

Evento: **04** Por la solicitud de recursos de fondos de la cuenta por concepto de pago al proveedor de vales de despensaDoc.Fuente: **Solicitud de recursos / Transferencia**Periodicidad: **Frecuente**

1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros 53,630

1.1.1.2 Bancos/Tesorería 53,630

53,630 53,630

Evento: **05** Por el pago al proveedor de vales de despensaDoc.Fuente: **Transferencia / Cheque**Periodicidad: **Frecuente**

2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo 53,630

1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros 53,630

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado 53,630

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido 53,630

107,260 107,260

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.1.2 Bancos/Tesorería

		53,630 (04)
Sumas -->		53,630
Saldo Deudor ---->	-53,630	

1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros

(04)	53,630	53,630 (05)
Sumas -->	53,630	53,630
Saldo Deudor ---->	0	

2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

		53,360 (02A)
(02B)	53,630	

MODELOS DE ASIENTOS

B106 SERVICIOS PERSONALES VALES DE DESPENSA

Sumas -->	53,630	53,360	
		-270	<---- Saldo Acreedor

2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo

		53,630 (02B)	
(05)	53,630		
Sumas -->	53,630	53,630	
		0	<---- Saldo Acreedor

5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas

(02A)	53,360		
Sumas -->	53,360		
Saldo Deudor ---->	53,360		

8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado

		1,500,000 (00)	
Sumas -->		1,500,000	
		1,500,000	<---- Saldo Acreedor

8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer

(00)	1,500,000		
		1,300,000 (01)	
Sumas -->	1,500,000	1,300,000	
Saldo Deudor ---->	200,000		

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido

(01)	1,300,000		
		53,360 (02A)	
Sumas -->	1,300,000	53,360	
Saldo Deudor ---->	1,246,640		

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado

(02A)	53,360		
		53,630 (03)	
Sumas -->	53,360	53,630	
Saldo Deudor ---->	-270		

MODELOS DE ASIENTOS

B106 SERVICIOS PERSONALES VALES DE DESPENSA**8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido**

	(03)	53,630	53,630 (05)
Sumas -->		53,630	53,630
Saldo Deudor ---->		0	

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado

	(05)	53,630	
Sumas -->		53,630	
Saldo Deudor ---->		53,630	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.2	Registro Presupuestario del Gasto	CONAC
III.1.1	Servicios Personales	CONAC

MODELOS DE ASIENTOS

B107 SERVICIOS PERSONALES INDEMNIZACIÓN**Explicación de la guía contabilizadora:**

Esta guía muestra como contabilizar el pago de una indemnización.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: 00 Por el presupuesto aprobado		
Doc.Fuente: Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio		Periodicidad: Anual
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	5,000,000	
8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado		5,000,000
	5,000,000	5,000,000
Evento: 01 Por el registro del compromiso por concepto de la indemnización (laudo)		
Doc.Fuente: Plantilla anual autorizada		Periodicidad: Anual
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	5,000,000	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		5,000,000
	5,000,000	5,000,000
Evento: 02 Por el registro del devengado del finiquito (laudo)		
Doc.Fuente: Resolución emitida por autoridad competente		Periodicidad: Frecuente
5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas Indemnización	103,678	
2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		13,209
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		90,469
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	103,678	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		103,678
	207,356	207,356
Evento: 03 Aprobación del pago de la indemnización (laudo)		
Doc.Fuente: Documentación comprobatoria		Periodicidad: Frecuente
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	103,678	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		103,678
	103,678	103,678
Evento: 04 Por el pago de la indemnización (laudo)		
Doc.Fuente: Transferencia / Cheque		Periodicidad: Frecuente
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	90,469	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		90,469
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	103,678	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		103,678
	194,147	194,147

MODELOS DE ASIENTOS

B107 SERVICIOS PERSONALES INDEMNIZACIÓNEvento: **05** Por el entero de las retenciones efectuadas de ISR por concepto de indemnizaciones (laudos)Doc.Fuente: **Declaración de pago mensual de impuestos**Periodicidad: **Frecuente**

2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo 13,209

1.1.1.2 Bancos/Tesorería	13,209	13,209
	13,209	13,209

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.1.2 Bancos/Tesorería

		90,469 (04)
		13,209 (05)
Sumas -->		103,678
Saldo Deudor ---->	-103,678	

2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

		90,469 (02)
(04)	90,469	
Sumas -->	90,469	90,469
		0 <---- Saldo Acreedor

2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

		13,209 (02)
(05)	13,209	
Sumas -->	13,209	13,209
		0 <---- Saldo Acreedor

5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas

(02)	103,678	
Sumas -->	103,678	
Saldo Deudor ---->	103,678	

8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado

		5,000,000 (00)
Sumas -->	5,000,000	
		5,000,000 <---- Saldo Acreedor

8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer

MODELOS DE ASIENTOS

B107 SERVICIOS PERSONALES INDEMNIZACIÓN

(00)	5,000,000	5,000,000 (01)
Sumas -->	5,000,000	5,000,000
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido

(01)	5,000,000	103,678 (02)
Sumas -->	5,000,000	103,678
Saldo Deudor ---->	4,896,322	

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado

(02)	103,678	103,678 (03)
Sumas -->	103,678	103,678
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

(03)	103,678	103,678 (04)
Sumas -->	103,678	103,678
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado

(04)	103,678	
Sumas -->	103,678	
Saldo Deudor ---->	103,678	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.2	Registro Presupuestario del Gasto	CONAC
III.1.1	Servicios Personales	CONAC

MODELOS DE ASIENTOS

B201 MATERIALES Y SUMINISTROS SIN ENTRADA A ALMACÉN**Explicación de la guía contabilizadora:**

En esta guía se ejemplifica la manera en que se llevará a cabo el registro de la contratación, adquisición, autorización y pago de toda clase de materiales y suministros requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas de la Universidad.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: 00 Por el presupuesto aprobado Doc.Fuente: Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio Periodicidad: Anual		
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	147,000,000	
8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado		147,000,000
	147,000,000	147,000,000
Evento: 01 Por el registro del Compromiso con un Tercero por la adquisición de materiales y suministros sin entrada a almacén Doc.Fuente: Orden de Compra/Convenio/Contrato/Documento Equivalente Periodicidad: Frecuente		
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	135,918	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		135,918
	135,918	135,918
Evento: 02 Por la recepción de los bienes y registro del momento devengado de materiales y suministros sin entrada a almacén Doc.Fuente: Documento/Factura que avale recepción Periodicidad: Frecuente		
5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	10,000	
5.1.2.2 Alimentos y Utensilios	4,237	
5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	28,182	
5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	5,000	
5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	4,020	
5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos	3,922	
5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	1,000	
5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	79,557	
2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo		135,918
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	135,918	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		135,918
	271,836	271,836

MODELOS DE ASIENTOS

B201 MATERIALES Y SUMINISTROS SIN ENTRADA A ALMACÉNEvento: **03** Aprobación del pago por la adquisición de materiales y suministros sin entrada a almacén

Doc.Fuente: Documentación comprobatoria

Periodicidad: Frecuente

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	135,918	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		135,918
	135,918	135,918

Evento: **04** Por la solicitud de recursos de fondos de la cuenta para el pago al proveedor por la adquisición de materiales y suministros sin entrada a almacén

Doc.Fuente: Solicitud de recursos / Transferencia

Periodicidad: Frecuente

1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros	135,918	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		135,918
	135,918	135,918

Evento: **05** Por el pago al proveedor de materiales y suministros sin entrada a almacén

Doc.Fuente: Transferencia / Cheque

Periodicidad: Frecuente

2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	135,918	
1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros		135,918
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	135,918	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		135,918
	271,836	271,836

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.1.2 Bancos/Tesorería		
		135,918 (04)
Sumas -->		135,918
Saldo Deudor ---->	-135,918	

1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros		
(04)	135,918	
		135,918 (05)
Sumas -->	135,918	135,918
Saldo Deudor ---->	0	

2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo		
		135,918 (02)
(05)	135,918	
Sumas -->	135,918	135,918
		0 <---- Saldo Acreedor

MODELOS DE ASIENTOS

B201 MATERIALES Y SUMINISTROS SIN ENTRADA A ALMACÉN**5.1.2.1 Materiales de Administración,
Emisión de Documentos y Artículos
Oficiales**

(02)	10,000	
Sumas -->	10,000	
Saldo Deudor ---->	10,000	

5.1.2.2 Alimentos y Utensilios

(02)	4,237	
Sumas -->	4,237	
Saldo Deudor ---->	4,237	

**5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de
Producción y Comercialización**

(02)	28,182	
Sumas -->	28,182	
Saldo Deudor ---->	28,182	

**5.1.2.4 Materiales y Artículos de
Construcción y de Reparación**

(02)	5,000	
Sumas -->	5,000	
Saldo Deudor ---->	5,000	

**5.1.2.5 Productos Químicos,
Farmacéuticos y de Laboratorio**

(02)	4,020	
Sumas -->	4,020	
Saldo Deudor ---->	4,020	

**5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y
Aditivos**

(02)	3,922	
Sumas -->	3,922	
Saldo Deudor ---->	3,922	

**5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de
Protección y Artículos Deportivos**

(02)	1,000	

MODELOS DE ASIENTOS

B201 MATERIALES Y SUMINISTROS SIN ENTRADA A ALMACÉN

Sumas -->	1,000	
Saldo Deudor ---->	1,000	

5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores

(02)	79,557	
Sumas -->	79,557	
Saldo Deudor ---->	79,557	

8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado

	147,000,000	(00)
Sumas -->	147,000,000	
	147,000,000	<---- Saldo Acreedor

8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer

(00)	147,000,000	
		135,918 (01)
Sumas -->	147,000,000	135,918
Saldo Deudor ---->	146,864,082	

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido

(01)	135,918	
		135,918 (02)
Sumas -->	135,918	135,918
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado

(02)	135,918	
		135,918 (03)
Sumas -->	135,918	135,918
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

(03)	135,918	
		135,918 (05)
Sumas -->	135,918	135,918
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado

MODELOS DE ASIENTOS

B201 MATERIALES Y SUMINISTROS SIN ENTRADA A ALMACÉN

(05)	135,918	
Sumas -->	135,918	
Saldo Deudor ---->	135,918	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.2	Registro Presupuestario del Gasto	CONAC
III.1.2	Materiales y Suministros	CONAC

MODELOS DE ASIENTOS

B301 SERVICIOS GENERALES**Explicación de la guía contabilizadora:**

En esta guía se ejemplifica la manera en que se llevará a cabo el registro de la contratación, adquisición, autorización y pago de 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.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: 00 Por el presupuesto aprobado		
Doc.Fuente: Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio		Periodicidad: Anual
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	300,000,000	
8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado		300,000,000
	300,000,000	300,000,000
Evento: 01 Por el registro del Compromiso con un Tercero por concepto de servicios generales		
Doc.Fuente: Orden de Compra/Convenio/Contrato/Documento Equivalente		Periodicidad: Frecuente
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	520,782	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		520,782
	520,782	520,782
Evento: 02 Por la recepción del servicio y registro del momento devengado de servicios generales		
Doc.Fuente: Documento/Factura que avale recepción		Periodicidad: Frecuente
5.1.3.1 Servicios Básicos	392,022	
5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento	12,000	
5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	50,000	
5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	13,000	
5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	13,292	
5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad	20,100	
5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos	10,368	
5.1.3.8 Servicios Oficiales	2,000	
5.1.3.9 Otros Servicios Generales	8,000	
2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo		520,782
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	520,782	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		520,782
	1,041,564	1,041,564
Evento: 03 Aprobación del pago al proveedor por concepto de servicios generales		
Doc.Fuente: Documentación comprobatoria		Periodicidad: Frecuente
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	520,782	

MODELOS DE ASIENTOS

B301 SERVICIOS GENERALES

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	520,782	

	520,782	520,782

Evento: **04** Por la solicitud de recursos de fondos de la cuenta para el pago de servicios generales

Doc.Fuente: **Solicitud de recursos / Transferencia**

Periodicidad: **Frecuente**

1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros	520,782	

1.1.1.2 Bancos/Tesorería	520,782	520,782

	520,782	520,782

Evento: **05** Por el pago al proveedor de servicios generales

Doc.Fuente: **Transferencia / Cheque**

Periodicidad: **Frecuente**

2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	520,782	

1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros	520,782	520,782

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	520,782	

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	520,782	520,782

	1,041,564	1,041,564

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.1.2 Bancos/Tesorería

	520,782	(04)
Sumas -->	520,782	
Saldo Deudor ---->	-520,782	

1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros

(04)	520,782	
	520,782	(05)
Sumas -->	520,782	520,782
Saldo Deudor ---->	0	

2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo

	520,782	(02)
(05)	520,782	
Sumas -->	520,782	520,782
	0	<---- Saldo Acreedor

5.1.3.1 Servicios Básicos

(02)	392,022	
Sumas -->	392,022	
Saldo Deudor ---->	392,022	

MODELOS DE ASIENTOS

B301 SERVICIOS GENERALES**5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento**

(02)	12,000	
Sumas -->	12,000	
Saldo Deudor ---->	12,000	

5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios

(02)	50,000	
Sumas -->	50,000	
Saldo Deudor ---->	50,000	

5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales

(02)	13,000	
Sumas -->	13,000	
Saldo Deudor ---->	13,000	

5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación

(02)	13,292	
Sumas -->	13,292	
Saldo Deudor ---->	13,292	

5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad

(02)	20,100	
Sumas -->	20,100	
Saldo Deudor ---->	20,100	

5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos

(02)	10,368	
Sumas -->	10,368	
Saldo Deudor ---->	10,368	

5.1.3.8 Servicios Oficiales

(02)	2,000	
Sumas -->	2,000	
Saldo Deudor ---->	2,000	

5.1.3.9 Otros Servicios Generales

MODELOS DE ASIENTOS

B301 SERVICIOS GENERALES

(02)	8,000	
Sumas -->	8,000	
Saldo Deudor ---->	8,000	

8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado

	300,000,000	(00)
Sumas -->	300,000,000	
	300,000,000	<---- Saldo Acreedor

8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer

(00)	300,000,000	
		520,782 (01)
Sumas -->	300,000,000	520,782
Saldo Deudor ---->	299,479,218	

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido

(01)	520,782	
		520,782 (02)
Sumas -->	520,782	520,782
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado

(02)	520,782	
		520,782 (03)
Sumas -->	520,782	520,782
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

(03)	520,782	
		520,782 (05)
Sumas -->	520,782	520,782
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado

(05)	520,782	
Sumas -->	520,782	
Saldo Deudor ---->	520,782	

MODELOS DE ASIENTOS

B301 SERVICIOS GENERALES

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.2	Registro Presupuestario del Gasto	CONAC
III.1.3	Servicios Generales	CONAC

MODELOS DE ASIENTOS

B401 PAGO DE BECAS**Explicación de la guía contabilizadora:**

La presente guía muestra cómo contabilizar el pago de becas. El comprometido se registra con la publicación de la convocatoria y el dictamen de becas, emitido por la Comisión de Condonaciones y Becas del Consejo General Universitario, los Consejos de los Centros Universitarios y del Sistema de Educación Media Superior, según corresponda. El devengado se registra en la fecha en que se vuelve exigible el pago a los becarios.

El ejercido y el pagado se registran cuando haya sido firmado el recibo de pago en el caso de pago electrónico, ó en el caso de haber sido pagado con cheque, en el momento en que firmo de recibido.

Hay que considerar que, para cobrar la beca, el alumno solamente necesita identificarse y proporcionar el número de orden en ventanilla bancaria, así también, para el cobro electrónico lo realiza con la tarjeta de débito directamente en cajero.

El ejemplo supone que al finalizar el periodo de cobro, se cancela el importe de las órdenes de pago que no fueron cobradas a su vencimiento.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: 00 Por el presupuesto aprobado		
Doc.Fuente: Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio	Periodicidad: Anual	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	5,000,000	
8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado		5,000,000
	5,000,000	5,000,000
Evento: 01 Por la disponibilidad presupuestal al Comité de Becas		
Doc.Fuente: Acta firmada del Comité de Becas	Periodicidad: Frecuente	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	3,000,000	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		3,000,000
	3,000,000	3,000,000
Evento: 02 A la fecha en que se hace exigible y se devenga el pago de las becas		
Doc.Fuente: Dictamen del Comité de Becas	Periodicidad: Frecuente	
5.2.4.2 Becas	3,000,000	
2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo		3,000,000
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	3,000,000	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		3,000,000
	6,000,000	6,000,000
Evento: 03 Aprobación del pago en el sistema por concepto de becas		
Doc.Fuente: Listado de órdenes de pago autorizadas	Periodicidad: Frecuente	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	3,000,000	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		3,000,000

MODELOS DE ASIENTOS

B401 PAGO DE BECAS

3,000,000 3,000,000

Evento: 04 Por la solicitud de recursos de Fondos de la cuenta para el pago de becasDoc.Fuente: **Solicitud de Recursos / Transferencia**Periodicidad: **Frecuente**

1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros

3,000,000

1.1.1.2 Bancos/Tesorería

3,000,000

3,000,000 3,000,000

Evento: 05A Por la solicitud de pago de becas cargadas en banca electrónicaDoc.Fuente: **Órdenes de pago cargadas en banca electrónica**Periodicidad: **Frecuente**

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado

3,000,000

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

3,000,000

3,000,000 3,000,000

Evento: 05B Por la emisión de las órdenes de pago de becasDoc.Fuente: **Transferencia / Cheque**Periodicidad: **Frecuente**

2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo

3,000,000

1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros

3,000,000

3,000,000 3,000,000

Evento: 06 Por la cancelación de órdenes de pago de becas no cobradas a su vencimientoDoc.Fuente: **Conciliación bancaria y reporte de becas no cobradas**Periodicidad: **Frecuente**

1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros

10,800

5.2.4.2 Becas

10,800

1.1.1.2 Bancos/Tesorería

10,800

1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros

10,800

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido

-10,800

8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer

-10,800

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado

-10,800

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido

-10,800

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

-10,800

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado

-10,800

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado

-10,800

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

-10,800

-21,600 -21,600

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

MODELOS DE ASIENTOS

B401 PAGO DE BECAS**1.1.1.2 Bancos/Tesorería**

		3,000,000 (04)
(06)	10,800	
Sumas -->	10,800	3,000,000
Saldo Deudor ---->	-2,989,200	

1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros

(04)	3,000,000	
		3,000,000 (05B)
(06)	10,800	
		10,800 (06)
Sumas -->	3,010,800	3,010,800
Saldo Deudor ---->	0	

2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo

		3,000,000 (02)
(05B)	3,000,000	
Sumas -->	3,000,000	3,000,000
		0 <---- Saldo Acreedor

5.2.4.2 Becas

(02)	3,000,000	
		10,800 (06)
Sumas -->	3,000,000	10,800
Saldo Deudor ---->	2,989,200	

8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado

		5,000,000 (00)
Sumas -->		5,000,000
		5,000,000 <---- Saldo Acreedor

8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer

(00)	5,000,000	
		3,000,000 (01)
		-10,800 (06)
Sumas -->	5,000,000	2,989,200
Saldo Deudor ---->	2,010,800	

MODELOS DE ASIENTOS

B401 PAGO DE BECAS**8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido**

(01)	3,000,000	3,000,000 (02)
(06)	-10,800	-10,800 (06)
Sumas -->	2,989,200	2,989,200
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado

(02)	3,000,000	3,000,000 (03)
(06)	-10,800	-10,800 (06)
Sumas -->	2,989,200	2,989,200
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

(03)	3,000,000	3,000,000 (05A)
(06)	-10,800	-10,800 (06)
Sumas -->	2,989,200	2,989,200
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado

(05A)	3,000,000	
(06)	-10,800	
Sumas -->	2,989,200	
Saldo Deudor ---->	2,989,200	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.2	Registro Presupuestario del Gasto	CONAC
III.1.4	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	CONAC

MODELOS DE ASIENTOS

B402 PAGO DE AYUDAS SOCIALES**Explicación de la guía contabilizadora:**

Comprende el importe del gasto por las ayudas sociales que la Universidad otorga a personas, instituciones y diversos sectores de la población para propósitos sociales.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: 00 Por el presupuesto aprobado		
Doc.Fuente: Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio	Periodicidad: Anual	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	5,000,000	
8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado		5,000,000
	5,000,000	5,000,000
Evento: 01 Por la disponibilidad presupuestal para el otorgamiento de Ayudas sociales		
Doc.Fuente: Documento Comprobatorio	Periodicidad: Frecuente	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	4,000,000	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		4,000,000
	4,000,000	4,000,000
Evento: 02 A la fecha en que se hace exigible y se devenga el pago de las Ayudas Sociales		
Doc.Fuente: Dictamen Comprobatorio	Periodicidad: Frecuente	
5.2.4.1 Ayudas sociales a personas	1,000,000	
5.2.4.3 Ayudas sociales a instituciones	500,000	
5.2.4.4 Ayudas sociales por desastres naturales y otros siniestros	2,500,000	
2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo		4,000,000
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	4,000,000	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		4,000,000
	8,000,000	8,000,000
Evento: 03 Aprobación del pago en el sistema por concepto de pago de Ayudas Sociales		
Doc.Fuente: Listado de órdenes de pago autorizadas	Periodicidad: Frecuente	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	4,000,000	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		4,000,000
	4,000,000	4,000,000
Evento: 04 Por la solicitud de recursos de Fondos de la cuenta por concepto de pago de Ayudas Sociales		
Doc.Fuente: Solicitud de Recursos / Transferencia	Periodicidad: Frecuente	
1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros	4,000,000	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		4,000,000
	4,000,000	4,000,000

MODELOS DE ASIENTOS

B402 PAGO DE AYUDAS SOCIALES**Evento: 05A** Por la solicitud de pago de Ayudas SocialesDoc.Fuente: **Órdenes de pago cargadas en banca electrónica**Periodicidad: **Frecuente**

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	4,000,000	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		4,000,000
	4,000,000	4,000,000

Evento: 05B Por la emisión de las órdenes de pago de Ayudas SocialesDoc.Fuente: **Transferencia / Cheque**Periodicidad: **Frecuente**

2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	4,000,000	
1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros		4,000,000
	4,000,000	4,000,000

Evento: 06 Por la cancelación de órdenes de pago por concepto de pago de Ayudas Sociales no cobradas a su vencimientoDoc.Fuente: **Conciliación bancaria y reporte de becas no cobradas**Periodicidad: **Frecuente**

1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros	30,000	
5.2.4.1 Ayudas sociales a personas		10,000
5.2.4.3 Ayudas sociales a instituciones		10,000
5.2.4.4 Ayudas sociales por desastres naturales y otros siniestros		10,000
1.1.1.2 Bancos/Tesorería	30,000	
1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros		30,000
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	-30,000	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		-30,000
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	-30,000	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		-30,000
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	-30,000	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		-30,000
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	-30,000	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		-30,000
	-60,000	-60,000

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

MODELOS DE ASIENTOS

B402 PAGO DE AYUDAS SOCIALES**1.1.1.2 Bancos/Tesorería**

		4,000,000 (04)
(06)	30,000	
Sumas -->	30,000	4,000,000
Saldo Deudor ---->	-3,970,000	

1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros

(04)	4,000,000	
		4,000,000 (05B)
(06)	30,000	
		30,000 (06)
Sumas -->	4,030,000	4,030,000
Saldo Deudor ---->	0	

2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo

		4,000,000 (02)
(05B)	4,000,000	
Sumas -->	4,000,000	4,000,000
		0 <---- Saldo Acreedor

5.2.4.1 Ayudas sociales a personas

(02)	1,000,000	
		10,000 (06)
Sumas -->	1,000,000	10,000
Saldo Deudor ---->	990,000	

5.2.4.3 Ayudas sociales a instituciones

(02)	500,000	
		10,000 (06)
Sumas -->	500,000	10,000
Saldo Deudor ---->	490,000	

5.2.4.4 Ayudas sociales por desastres naturales y otros siniestros

(02)	2,500,000	
		10,000 (06)

MODELOS DE ASIENTOS

B402 PAGO DE AYUDAS SOCIALES

Sumas -->	2,500,000	10,000
Saldo Deudor ---->	2,490,000	

8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado

		5,000,000 (00)
Sumas -->		5,000,000
		5,000,000 <---- Saldo Acreedor

8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer

(00)	5,000,000	
		4,000,000 (01)
		-30,000 (06)
Sumas -->	5,000,000	3,970,000
Saldo Deudor ---->	1,030,000	

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido

(01)	4,000,000	
		4,000,000 (02)
(06)	-30,000	
		-30,000 (06)
Sumas -->	3,970,000	3,970,000
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado

(02)	4,000,000	
		4,000,000 (03)
(06)	-30,000	
		-30,000 (06)
Sumas -->	3,970,000	3,970,000
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

(03)	4,000,000	
		4,000,000 (05A)
(06)	-30,000	
		-30,000 (06)

MODELOS DE ASIENTOS

B402 PAGO DE AYUDAS SOCIALES

Sumas -->	3,970,000	3,970,000
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado

(05A)	4,000,000	
(06)	-30,000	
Sumas -->	3,970,000	
Saldo Deudor ---->	3,970,000	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.2	Registro Presupuestario del Gasto	CONAC
III.1.4	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	CONAC

MODELOS DE ASIENTOS

B701 MATERIALES Y SUMINISTROS PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA**Explicación de la guía contabilizadora:**

La presente guía muestra el registro contable y presupuestal, de todo aquel contrato o convenio que firme la Universidad, en el cual, se establezca en las cláusulas del mismo, que deberá ejercer el recurso para la adquisición de materiales y suministros, pero con un fin específico según lo estipule el contrato.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: 00 Por el presupuesto aprobado		
Doc.Fuente: Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio		Periodicidad: Anual
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	70,000	
8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado		70,000
	70,000	70,000
Evento: 01 Por el registro del compromiso con un tercero para la adquisición de materiales y suministros a través de fondos con afectación específica		
Doc.Fuente: Orden de Compra/Convenio/Contrato/Documento equivalente		Periodicidad: Frecuente
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	68,000	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		68,000
	68,000	68,000
Evento: 02 Por la recepción del material y suministro y registro del momento devengado a pagar a través de fondos con afectación específica		
Doc.Fuente: Documento/Factura que avale recepción		Periodicidad: Frecuente
5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	2,011	
5.1.2.2 Alimentos y Utensilios	3,800	
5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	4,291	
5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	5,000	
5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	1,000	
5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos	3,000	
5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	4,200	
5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	44,698	
2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo		68,000
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	68,000	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		68,000
	136,000	136,000

MODELOS DE ASIENTOS

B701 MATERIALES Y SUMINISTROS PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA

Evento: 03A Aprobación del pago para el pago al proveedor por la adquisición de materiales y suministros a través de fondos con afectación específica

Doc.Fuente: **Documentación comprobatoria**

Periodicidad: **Frecuente**

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	68,000	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		68,000
	68,000	68,000

Evento: 03B Por el pago al proveedor por la adquisición de materiales y suministros pagados a través de fondos con afectación específica

Doc.Fuente: **Transferencia / Cheque**

Periodicidad: **Frecuente**

2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	68,000	
1.1.1.5 Fondos con Afectación Específica		68,000
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	68,000	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		68,000
	136,000	136,000

Evento: 04A Por el registro de la cancelación del devengo por devolución de recursos no utilizados para la adquisición de materiales y suministros pagados a través de fondos con afectación específica

Doc.Fuente: **Autorización de la devolución**

Periodicidad: **Frecuente**

4.2.1.3 Convenios	2,000	
2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo		2,000
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	2,000	
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar		2,000
	4,000	4,000

Evento: 04B Por el reintegro de los recursos no utilizados para la adquisición de materiales y suministros a través de los fondos con afectación específica

Doc.Fuente: **Transferencia bancaria**

Periodicidad: **Frecuente**

2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	2,000	
1.1.1.5 Fondos con Afectación Específica		2,000
8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada	2,000	
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada		2,000
	4,000	4,000

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

MODELOS DE ASIENTOS

B701 MATERIALES Y SUMINISTROS PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA**1.1.1.5 Fondos con Afectación Específica**

		68,000 (03B)
		2,000 (04B)
Sumas -->		70,000
Saldo Deudor ---->	-70,000	

2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo

		68,000 (02)
(03B)	68,000	
Sumas -->	68,000	68,000
		0 <---- Saldo Acreedor

2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo

		2,000 (04A)
(04B)	2,000	
Sumas -->	2,000	2,000
		0 <---- Saldo Acreedor

4.2.1.3 Convenios

(04A)	2,000	
Sumas -->	2,000	
		-2,000 <---- Saldo Acreedor

5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales

(02)	2,011	
Sumas -->	2,011	
Saldo Deudor ---->	2,011	

5.1.2.2 Alimentos y Utensilios

(02)	3,800	
Sumas -->	3,800	
Saldo Deudor ---->	3,800	

5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización

(02)	4,291	

MODELOS DE ASIENTOS

B701 MATERIALES Y SUMINISTROS PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA

Sumas -->	4,291	
Saldo Deudor ---->	4,291	

5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación

(02)	5,000	
Sumas -->	5,000	
Saldo Deudor ---->	5,000	

5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio

(02)	1,000	
Sumas -->	1,000	
Saldo Deudor ---->	1,000	

5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos

(02)	3,000	
Sumas -->	3,000	
Saldo Deudor ---->	3,000	

5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos

(02)	4,200	
Sumas -->	4,200	
Saldo Deudor ---->	4,200	

5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores

(02)	44,698	
Sumas -->	44,698	
Saldo Deudor ---->	44,698	

8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar

		2,000 (04A)
Sumas -->		2,000
		2,000 <---- Saldo Acreedor

8.1.4 Ley de Ingresos Devengada

(04A)	2,000	
		2,000 (04B)

MODELOS DE ASIENTOS

B701 MATERIALES Y SUMINISTROS PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA

Sumas -->	2,000	2,000
		0 <---- Saldo Acreedor

8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada

(04B)	2,000	
Sumas -->	2,000	
		-2,000 <---- Saldo Acreedor

8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado

		70,000 (00)
Sumas -->		70,000
		70,000 <---- Saldo Acreedor

8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer

(00)	70,000	
		68,000 (01)
Sumas -->	70,000	68,000
Saldo Deudor ---->	2,000	

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido

(01)	68,000	
		68,000 (02)
Sumas -->	68,000	68,000
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado

(02)	68,000	
		68,000 (03A)
Sumas -->	68,000	68,000
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

(03A)	68,000	
		68,000 (03B)
Sumas -->	68,000	68,000
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado

(03B)	68,000	

MODELOS DE ASIENTOS

B701 MATERIALES Y SUMINISTROS PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA

Sumas -->	68,000	
Saldo Deudor ---->	68,000	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.2	Registro Presupuestario del Gasto	CONAC
III.1.2	Materiales y Suministros	CONAC
II.1.8	Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	CONAC

MODELOS DE ASIENTOS

B702 SERVICIOS GENERALES PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA**Explicación de la guía contabilizadora:**

La presente guía muestra el registro contable y presupuestal, de todo aquel contrato o convenio que firme la Universidad, en el cual, se establezca en las cláusulas del mismo, que deberá ejercer el recurso para la adquisición de servicios generales, pero con un fin específico según lo estipule el contrato.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: 00 Por el presupuesto aprobado		
Doc.Fuente: Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio		Periodicidad: Anual
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	70,000	
8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado		70,000
	70,000	70,000
Evento: 01 Por el registro del compromiso con un tercero para el pago de la prestación de servicios generales a pagar a través de fondos con afectación específica		
Doc.Fuente: Orden de Compra/Convenio/Contrato/Documento equivalente		Periodicidad: Frecuente
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	68,000	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		68,000
	68,000	68,000
Evento: 02 Por la recepción del servicio y registro del momento devengado a pagar a través de fondos con afectación específica		
Doc.Fuente: Documento/Factura que avale recepción		Periodicidad: Frecuente
5.1.3.1 Servicios Básicos	10,000	
5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento	8,574	
5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	5,000	
5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2,132	
5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	11,250	
5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad	13,021	
5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos	1,700	
5.1.3.8 Servicios Oficiales	4,023	
5.1.3.9 Otros Servicios Generales	12,300	
2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo		68,000
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	68,000	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		68,000
	136,000	136,000
Evento: 03A Aprobación del pago de servicios generales a pagar a través de fondos con afectación específica		
Doc.Fuente: Documentación comprobatoria		Periodicidad: Frecuente
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	68,000	

MODELOS DE ASIENTOS

B702 SERVICIOS GENERALES PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	68,000	68,000
	68,000	68,000

Evento: 03B Por el pago al proveedor de servicios generales a través de fondos con afectación específica

Doc.Fuente: **Transferencia / Cheque**

Periodicidad: **Frecuente**

2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	68,000	
1.1.1.5 Fondos con Afectación Específica		68,000
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	68,000	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		68,000
	136,000	136,000

Evento: 04A Por el registro de la cancelación del devengo de servicios generales por devolución de recursos de fondos con afectación específica no utilizados

Doc.Fuente: **Autorización de la devolución**

Periodicidad: **Frecuente**

4.2.1.3 Convenios	2,000	
2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo		2,000
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	2,000	
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar		2,000
	4,000	4,000

Evento: 04B Por el reintegro de los recursos no utilizados en la adquisición de servicios generales a través de fondos con afectación específica

Doc.Fuente: **Transferencia bancaria**

Periodicidad: **Frecuente**

2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	2,000	
1.1.1.5 Fondos con Afectación Específica		2,000
8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada	2,000	
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada		2,000
	4,000	4,000

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

MODELOS DE ASIENTOS

B702 SERVICIOS GENERALES PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA**1.1.1.5 Fondos con Afectación Específica**

		68,000 (03B)
		2,000 (04B)
Sumas -->		70,000
Saldo Deudor ---->	-70,000	

2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo

		68,000 (02)
(03B)	68,000	
Sumas -->	68,000	68,000
		0 <---- Saldo Acreedor

2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo

		2,000 (04A)
(04B)	2,000	
Sumas -->	2,000	2,000
		0 <---- Saldo Acreedor

4.2.1.3 Convenios

(04A)	2,000	
Sumas -->	2,000	
		-2,000 <---- Saldo Acreedor

5.1.3.1 Servicios Básicos

(02)	10,000	
Sumas -->	10,000	
Saldo Deudor ---->	10,000	

5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento

(02)	8,574	
Sumas -->	8,574	
Saldo Deudor ---->	8,574	

5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios

(02)	5,000	

MODELOS DE ASIENTOS

B702 SERVICIOS GENERALES PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA

Sumas -->	5,000	
Saldo Deudor ---->	5,000	
5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales		
(02)	2,132	
Sumas -->	2,132	
Saldo Deudor ---->	2,132	
5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación		
(02)	11,250	
Sumas -->	11,250	
Saldo Deudor ---->	11,250	
5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad		
(02)	13,021	
Sumas -->	13,021	
Saldo Deudor ---->	13,021	
5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos		
(02)	1,700	
Sumas -->	1,700	
Saldo Deudor ---->	1,700	
5.1.3.8 Servicios Oficiales		
(02)	4,023	
Sumas -->	4,023	
Saldo Deudor ---->	4,023	
5.1.3.9 Otros Servicios Generales		
(02)	12,300	
Sumas -->	12,300	
Saldo Deudor ---->	12,300	
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar		
		2,000 (04A)

MODELOS DE ASIENTOS

B702 SERVICIOS GENERALES PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA

Sumas -->		2,000	
		2,000	<---- Saldo Acreedor

8.1.4 Ley de Ingresos Devengada

(04A)	2,000		
		2,000	(04B)
Sumas -->	2,000	2,000	
		0	<---- Saldo Acreedor

8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada

(04B)	2,000		
Sumas -->	2,000		
		-2,000	<---- Saldo Acreedor

8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado

		70,000	(00)
Sumas -->		70,000	
		70,000	<---- Saldo Acreedor

8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer

(00)	70,000		
		68,000	(01)
Sumas -->	70,000	68,000	
Saldo Deudor ---->	2,000		

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido

(01)	68,000		
		68,000	(02)
Sumas -->	68,000	68,000	
Saldo Deudor ---->	0		

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado

(02)	68,000		
		68,000	(03A)
Sumas -->	68,000	68,000	
Saldo Deudor ---->	0		

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

(03A)	68,000		

MODELOS DE ASIENTOS

B702 SERVICIOS GENERALES PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA

		68,000 (03B)
Sumas -->	68,000	68,000
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado

(03B)	68,000	
Sumas -->	68,000	
Saldo Deudor ---->	68,000	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.2	Registro Presupuestario del Gasto	CONAC
III.1.3	Servicios Generales	CONAC
II.1.8	Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	CONAC

MODELOS DE ASIENTOS

B703 BECAS PAGADAS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA**Explicación de la guía contabilizadora:**

La presente guía muestra el registro contable y presupuestal, de todo aquel contrato o convenio que firme la Universidad, en el cual, se establezca en las cláusulas del mismo, que deberá ejercer el recurso de manera específica según lo estipule el contrato (el ingreso y reintegro del ingreso de este tipo de convenios se podrá revisar en la guía A701).

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: 00 Por el presupuesto aprobado		
Doc.Fuente: Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio	Periodicidad: Anual	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	70,000	
8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado		70,000
	70,000	70,000
Evento: 01 Por el registro del compromiso con un tercero por concepto de becas a pagar a través de fondos con afectación específica		
Doc.Fuente: Orden de Compra/Convenio/Contrato/Documento equivalente	Periodicidad: Frecuente	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	68,000	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		68,000
	68,000	68,000
Evento: 02 Por la recepción del servicio y registro del momento devengado de las becas a pagar a través de fondos con afectación específica		
Doc.Fuente: Documento/Factura que avale recepción	Periodicidad: Frecuente	
5.2.4.2 Becas	68,000	
2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo		68,000
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	68,000	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		68,000
	136,000	136,000
Evento: 03A Aprobación del pago de las becas a fondear a través de fondos con afectación específica		
Doc.Fuente: Documentación comprobatoria	Periodicidad: Frecuente	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	68,000	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		68,000
	68,000	68,000
Evento: 03B Por el pago de becas a través de fondos con afectación específica		
Doc.Fuente: Transferencia / Cheque	Periodicidad: Frecuente	
2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	68,000	
1.1.1.5 Fondos con Afectación Específica		68,000
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	68,000	

MODELOS DE ASIENTOS

B703 BECAS PAGADAS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	68,000
	136,000
	136,000

Evento: 04A Por el registro de la cancelación del devengo por becas por la devolución de recursos no utilizados a través de fondos con afectación específica

Doc.Fuente: **Autorización de la devolución**

Periodicidad: **Frecuente**

4.2.1.3 Convenios	2,000
2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	2,000
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	2,000
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	2,000
	4,000
	4,000

Evento: 04B Por el reintegro de los recursos no utilizados para el pago de becas a través de los fondos con afectación específica

Doc.Fuente: **Transferencia Bancaria**

Periodicidad: **Frecuente**

2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	2,000
1.1.1.5 Fondos con Afectación Específica	2,000
8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada	2,000
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	2,000
	4,000
	4,000

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.1.5 Fondos con Afectación Específica

		68,000 (03B)
		2,000 (04B)
Sumas -->		70,000
Saldo Deudor ---->	-70,000	

2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo

		68,000 (02)
(03B)	68,000	
Sumas -->	68,000	68,000
		0 <---- Saldo Acreedor

2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo

		2,000 (04A)
(04B)	2,000	

MODELOS DE ASIENTOS

B703 BECAS PAGADAS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA

Sumas -->	2,000	2,000	
		0	<---- Saldo Acreedor
4.2.1.3 Convenios			
(04A)	2,000		
Sumas -->	2,000		
		-2,000	<---- Saldo Acreedor
5.2.4.2 Becas			
(02)	68,000		
Sumas -->	68,000		
Saldo Deudor ---->	68,000		
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar			
		2,000	(04A)
Sumas -->		2,000	
		2,000	<---- Saldo Acreedor
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada			
(04A)	2,000		
		2,000	(04B)
Sumas -->	2,000	2,000	
		0	<---- Saldo Acreedor
8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada			
(04B)	2,000		
Sumas -->	2,000		
		-2,000	<---- Saldo Acreedor
8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado			
		70,000	(00)
Sumas -->		70,000	
		70,000	<---- Saldo Acreedor
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer			
(00)	70,000		
		68,000	(01)
Sumas -->	70,000	68,000	
Saldo Deudor ---->	2,000		

MODELOS DE ASIENTOS

B703 BECAS PAGADAS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA**8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido**

(01)	68,000	68,000 (02)
Sumas -->	68,000	68,000
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado

(02)	68,000	68,000 (03A)
Sumas -->	68,000	68,000
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

(03A)	68,000	68,000 (03B)
Sumas -->	68,000	68,000
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado

(03B)	68,000	
Sumas -->	68,000	
Saldo Deudor ---->	68,000	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.2	Registro Presupuestario del Gasto	CONAC
III.1.4	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	CONAC
II.1.8	Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	CONAC

MODELOS DE ASIENTOS

C501 BIENES MUEBLES E INMUEBLES**Explicación de la guía contabilizadora:**

En esta guía se ejemplifica la manera en que se llevará a cabo el registro de la contratación, adquisición, autorización y pago de toda clase de bienes muebles, inmuebles e intangibles, requeridos en el desempeño de las actividades de la Universidad.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: 00 Por el presupuesto aprobado		
Doc.Fuente: Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio		Periodicidad: Anual
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	1,500,000,000	
8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado		1,500,000,000
	1,500,000,000	1,500,000,000
Evento: 01 Por el registro del Compromiso con un Tercero para la adquisición de bienes muebles e inmuebles		
Doc.Fuente: Orden de Compra/Convenio/Contrato/Documento Equivalente		Periodicidad: Frecuente
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	1,380,000,000	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		1,380,000,000
	1,380,000,000	1,380,000,000
Evento: 02 Por la recepción de los bienes muebles e inmuebles y registro del momento devengado		
Doc.Fuente: Documento/Factura que avale recepción		Periodicidad: Frecuente
1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración	68,999,770	
1.2.3.1 Terrenos	414,000,000	
1.2.3.3 Edificios no Habitacionales	897,000,230	
2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo		1,380,000,000
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	1,380,000,000	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		1,380,000,000
	2,760,000,000	2,760,000,000
Evento: 03 Aprobación del pago por la adquisición de bienes muebles e inmuebles		
Doc.Fuente: Documentación comprobatoria		Periodicidad: Frecuente
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	1,380,000,000	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		1,380,000,000
	1,380,000,000	1,380,000,000
Evento: 04 Por la solicitud de recursos de fondos de la cuenta para el pago por la adquisición de bienes muebles e inmuebles		
Doc.Fuente: Solicitud de recursos / Transferencia		Periodicidad: Frecuente
1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros	1,380,000,000	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		1,380,000,000
	1,380,000,000	1,380,000,000

MODELOS DE ASIENTOS

C501 BIENES MUEBLES E INMUEBLESEvento: **05** Por el pago al proveedor por la adquisición de bienes muebles e inmueblesDoc.Fuente: **Transferencia / Cheque**Periodicidad: **Frecuente**

2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1,380,000,000	
1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros		1,380,000,000
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	1,380,000,000	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		1,380,000,000
	2,760,000,000	2,760,000,000

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.1.2 Bancos/Tesorería		
		1,380,000,000 (04)
Sumas -->		1,380,000,000
Saldo Deudor ---->	-1,380,000,000	

1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros		
(04)	1,380,000,000	
		1,380,000,000 (05)
Sumas -->	1,380,000,000	1,380,000,000
Saldo Deudor ---->	0	

1.2.3.1 Terrenos		
(02)	414,000,000	
Sumas -->	414,000,000	
Saldo Deudor ---->	414,000,000	

1.2.3.3 Edificios no Habitacionales		
(02)	897,000,230	
Sumas -->	897,000,230	
Saldo Deudor ---->	897,000,230	

1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración		
(02)	68,999,770	
Sumas -->	68,999,770	
Saldo Deudor ---->	68,999,770	

2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo		
		1,380,000,000 (02)
(05)	1,380,000,000	

MODELOS DE ASIENTOS

C501 BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Sumas -->	1,380,000,000	1,380,000,000
		0 <---- Saldo Acreedor

8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado

		1,500,000,000 (00)
Sumas -->		1,500,000,000
		1,500,000,000 <---- Saldo Acreedor

8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer

(00)	1,500,000,000	
		1,380,000,000 (01)
Sumas -->	1,500,000,000	1,380,000,000
Saldo Deudor ---->	120,000,000	

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido

(01)	1,380,000,000	
		1,380,000,000 (02)
Sumas -->	1,380,000,000	1,380,000,000
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado

(02)	1,380,000,000	
		1,380,000,000 (03)
Sumas -->	1,380,000,000	1,380,000,000
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

(03)	1,380,000,000	
		1,380,000,000 (05)
Sumas -->	1,380,000,000	1,380,000,000
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado

(05)	1,380,000,000	
Sumas -->	1,380,000,000	
Saldo Deudor ---->	1,380,000,000	

MODELOS DE ASIENTOS

C501 BIENES MUEBLES E INMUEBLES

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.2	Registro Presupuestario del Gasto	CONAC
III.2.1	Compra de Bienes	CONAC

MODELOS DE ASIENTOS

C601 OBRA PÚBLICA CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA**Explicación de la guía contabilizadora:**

La presente guía muestra cómo contabilizar el proceso completo de obra pública en bienes propios, por contrato; el ejemplo contempla desde el presupuesto autorizado, la contratación de estudios y evaluación de proyectos, el otorgamiento de un anticipo del 25% al contratista, tres estimaciones donde se amortiza el anticipo, así como la conclusión y activación de la obra pública.

Esta guía contempla que existe afectación presupuestaria en el momento de otorgar el anticipo.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: 00 Por el presupuesto aprobado		
Doc.Fuente: Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio		Periodicidad: Anual
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	45,000,000	
8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado		45,000,000
	45,000,000	45,000,000
Evento: 01 Por el registro del Compromiso con un tercero por el estudio para llevar a cabo un proyecto de obra pública		
Doc.Fuente: Orden de Compra / Convenio / Contrato / Documento		Periodicidad: Frecuente
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	226,200	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		226,200
	226,200	226,200
Evento: 02 Por la recepción del estudio (obra pública) y registro del momento devengado		
Doc.Fuente: Documento/Factura que avale recepción del estudio		Periodicidad: Frecuente
1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios	226,200	
2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto plazo		226,200
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	226,200	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		226,200
	452,400	452,400
Evento: 03 Aprobación del Pago del estudio (obra pública)		
Doc.Fuente: Documentación comprobatoria		Periodicidad: Frecuente
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	226,200	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		226,200
	226,200	226,200
Evento: 04 Por la solicitud de recursos de fondos de la cuenta para el pago del estudio (obra pública)		
Doc.Fuente: Solicitud de recursos / Transferencia		Periodicidad: Frecuente
1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros	224,835	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		224,835

MODELOS DE ASIENTOS

C601 OBRA PÚBLICA CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA

224,835 224,835

Evento: 05 Por el pago al proveedor del estudio (obra pública)Doc.Fuente: **Transferencia / Cheque**Periodicidad: **Frecuente**

2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto plazo 226,200

2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo 2 al millar 390

2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo 5 al millar 975

1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros 224,835

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado 226,200

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido 226,200

452,400 452,400

Evento: 06 Por el registro del Compromiso por el contrato de obra públicaDoc.Fuente: **Contrato de Obra firmado**Periodicidad: **Frecuente**

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido 20,150,000

8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer 20,150,000

20,150,000 20,150,000

Evento: 07 Por el registro del momento devengado del anticipo de obra con afectación presupuestariaDoc.Fuente: **Factura**Periodicidad: **Frecuente**

1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios 5,037,499

2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto plazo 5,037,499

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado 5,037,499

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido 5,037,499

10,074,998 10,074,998

Evento: 08 Aprobación del pago del anticipo de obra públicaDoc.Fuente: **Documentación comprobatoria**Periodicidad: **Frecuente**

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido 5,037,499

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado 5,037,499

5,037,499 5,037,499

Evento: 09 Por la solicitud de fondos de la cuenta para el pago del anticipo para obra públicaDoc.Fuente: **Solicitud de recursos / Transferencia**Periodicidad: **Frecuente**

1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros 5,037,499

1.1.1.2 Bancos/Tesorería 5,037,499

5,037,499 5,037,499

MODELOS DE ASIENTOS

C601 OBRA PÚBLICA CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA**Evento: 10** Por el pago de anticipo al proveedor de obra públicaDoc.Fuente: **Transferencia / Cheque**Periodicidad: **Frecuente**

2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto plazo	5,037,499	
1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros		5,037,499
1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras públicas a Corto Plazo	5,037,499	
1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios		5,037,499
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	5,037,499	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		5,037,499
	15,112,497	15,112,497

Evento: 11 Por el registro del momento devengado de la 1ra estimación de la obra públicaDoc.Fuente: **Factura**Periodicidad: **Frecuente**

1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios	8,311,875	
2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto plazo		8,311,875
1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios aplica anticipo	2,770,625	
1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras públicas a Corto Plazo		2,770,625
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8,311,875	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		8,311,875
	19,394,375	19,394,375

Evento: 12 Aprobación del pago 1ra estimación de la obra públicaDoc.Fuente: **Documentación comprobatoria**Periodicidad: **Frecuente**

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8,311,875	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		8,311,875
	8,311,875	8,311,875

Evento: 13 Por la solicitud de recursos de fondos de la cuenta para el pago de la 1ra estimación de la obra públicaDoc.Fuente: **Solicitud de recursos / Transferencia**Periodicidad: **Frecuente**

1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros	8,244,998	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		8,244,998
	8,244,998	8,244,998

Evento: 14 Por el pago al proveedor de la 1ra estimación de obra públicaDoc.Fuente: **Transferencia / Cheque**Periodicidad: **Frecuente**

MODELOS DE ASIENTOS

C601 OBRA PÚBLICA CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA

2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto plazo	8,311,875	
2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	2 al millar	19,108
2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	5 al millar	47,769
1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros		8,244,998
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8,311,875	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		8,311,875
	16,623,750	16,623,750

Evento: 15 Por el registro del momento devengado de la 2da estimación de obra

Doc.Fuente: **Factura**

Periodicidad: **Frecuente**

1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios	3,400,313	
2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto plazo		3,400,313
1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios	1,133,437	
1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras públicas a Corto Plazo		1,133,437
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	3,400,313	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		3,400,313
	7,934,063	7,934,063

Evento: 16 Aprobación del pago 2da estimación de la obra pública

Doc.Fuente: **Documentación comprobatoria**

Periodicidad: **Frecuente**

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	3,400,313	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		3,400,313
	3,400,313	3,400,313

Evento: 17 Por la solicitud de recursos de fondos de la cuenta para el pago de la 2da estimación de la obra pública

Doc.Fuente: **Solicitud de recursos / Transferencia**

Periodicidad: **Frecuente**

1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros	3,372,954	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		3,372,954
	3,372,954	3,372,954

Evento: 18 Por el pago al proveedor de la 2da estimación de obra pública

Doc.Fuente: **Transferencia / Cheque**

Periodicidad: **Frecuente**

2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto plazo	3,400,313	
2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	2 al millar	7,817

MODELOS DE ASIENTOS

C601 OBRA PÚBLICA CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA

2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	5 al millar	19,542

1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros		3,372,954

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	3,400,313	

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		3,400,313

	6,800,626	6,800,626

Evento: 19 Por el registro del momento devengado de la 3ra estimación de obra pública

Doc.Fuente: **Documento/Factura que avale recepción**

Periodicidad: **Frecuente**

1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios	3,400,313	

2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto plazo		3,400,313

1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios	1,133,437	

1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras públicas a Corto Plazo		1,133,437

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	3,400,313	

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		3,400,313

	7,934,063	7,934,063

Evento: 20 Aprobación del pago 3ra estimación de la obra pública

Doc.Fuente: **Documentación comprobatoria**

Periodicidad: **Frecuente**

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	3,400,313	

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		3,400,313

	3,400,313	3,400,313

Evento: 21 Por la solicitud de recursos de fondos de la cuenta para el pago de la 3ra estimación de la obra pública

Doc.Fuente: **Solicitud de recursos / Transferencia**

Periodicidad: **Frecuente**

1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros	3,372,954	

1.1.1.2 Bancos/Tesorería		3,372,954

	3,372,954	3,372,954

Evento: 22 Por el pago al proveedor de la 3ra estimación de obra pública

Doc.Fuente: **Transferencia / Cheque**

Periodicidad: **Frecuente**

2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto plazo	3,400,313	

2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	2 al millar	7,817

2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	5 al millar	19,542

1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros		3,372,954

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	3,400,313	

MODELOS DE ASIENTOS

C601 OBRA PÚBLICA CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	3,400,313
	6,800,626
	6,800,626

Evento: **23** Por la activación de la ObraDoc.Fuente: **Acta de entrega**Periodicidad: **Frecuente**

1.2.3.3 Edificios no Habitacionales	20,376,200	
1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios		20,150,000
1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios Estudio		226,200
	20,376,200	20,376,200

Evento: **24** Por el pago de las retenciones del 2 y 5 al millar por la obra pública realizadaDoc.Fuente: **Transferencia / Acuse**Periodicidad: **Frecuente**

2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	122,960	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		122,960
	122,960	122,960

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.1.2 Bancos/Tesorería

	224,835	(04)
	5,037,499	(09)
	8,244,998	(13)
	3,372,954	(17)
	3,372,954	(21)
	122,960	(24)
Sumas -->	20,376,200	
Saldo Deudor ---->	-20,376,200	

1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros

(04)	224,835	
		224,835 (05)
(09)	5,037,499	
		5,037,499 (10)
(13)	8,244,998	
		8,244,998 (14)
(17)	3,372,954	
		3,372,954 (18)
(21)	3,372,954	
		3,372,954 (22)

MODELOS DE ASIENTOS

C601 OBRA PÚBLICA CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA

Sumas -->	20,253,240	20,253,240
Saldo Deudor ---->	0	

1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras públicas a Corto Plazo

(10)	5,037,499	
		2,770,625 (11)
		1,133,437 (15)
		1,133,437 (19)
Sumas -->	5,037,499	5,037,499
Saldo Deudor ---->	0	

1.2.3.3 Edificios no Habitacionales

(23)	20,376,200	
Sumas -->	20,376,200	
Saldo Deudor ---->	20,376,200	

1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios

(02)	226,200	
(07)	5,037,499	
		5,037,499 (10)
(11)	8,311,875	
(11)	2,770,625	
(15)	1,133,437	
(15)	3,400,313	
(19)	1,133,437	
(19)	3,400,313	
		20,150,000 (23)
		226,200 (23)
Sumas -->	25,413,699	25,413,699
Saldo Deudor ---->	0	

2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto plazo

		226,200 (02)
(05)	226,200	
		5,037,499 (07)
(10)	5,037,499	

MODELOS DE ASIENTOS

C601 OBRA PÚBLICA CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA

		8,311,875	(11)
(14)	8,311,875		
		3,400,313	(15)
(18)	3,400,313		
		3,400,313	(19)
(22)	3,400,313		
Sumas -->	20,376,200	20,376,200	
		0	<---- Saldo Acreedor

2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

		975	(05)
		390	(05)
		19,108	(14)
		47,769	(14)
		7,817	(18)
		19,542	(18)
		7,817	(22)
		19,542	(22)
(24)	122,960		
Sumas -->	122,960	122,960	
		0	<---- Saldo Acreedor

8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado

		45,000,000	(00)
Sumas -->		45,000,000	
		45,000,000	<---- Saldo Acreedor

8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer

(00)	45,000,000		
		226,200	(01)
		20,150,000	(06)
Sumas -->	45,000,000	20,376,200	
Saldo Deudor ---->	24,623,800		

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido

(01)	226,200

MODELOS DE ASIENTOS

C601 OBRA PÚBLICA CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA

		226,200 (02)
(06)	20,150,000	
		5,037,499 (07)
		8,311,875 (11)
		3,400,313 (15)
		3,400,313 (19)
Sumas -->	20,376,200	20,376,200
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado

(02)	226,200	
		226,200 (03)
(07)	5,037,499	
		5,037,499 (08)
(11)	8,311,875	
		8,311,875 (12)
(15)	3,400,313	
		3,400,313 (16)
(19)	3,400,313	
		3,400,313 (20)
Sumas -->	20,376,200	20,376,200
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

(03)	226,200	
		226,200 (05)
(08)	5,037,499	
		5,037,499 (10)
(12)	8,311,875	
		8,311,875 (14)
(16)	3,400,313	
		3,400,313 (18)
(20)	3,400,313	
		3,400,313 (22)
Sumas -->	20,376,200	20,376,200
Saldo Deudor ---->	0	

MODELOS DE ASIENTOS

C601 OBRA PÚBLICA CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA**8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado**

(05)	226,200	
(10)	5,037,499	
(14)	8,311,875	
(18)	3,400,313	
(22)	3,400,313	
Sumas -->	20,376,200	
Saldo Deudor ---->	20,376,200	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.2	Registro Presupuestario del Gasto	CONAC
V.2.3	Anticipos a Contratistas por Obras Públicas	CONAC
III.2.3	Ejecución de Obras Públicas en Bienes Propios	CONAC

MODELOS DE ASIENTOS

D901 BAJA DE BIENES EN DESUSO**Explicación de la guía contabilizadora:**

En esta guía se detalla las operaciones contables y presupuestales para la baja de bienes inmuebles o muebles inventariables (bienes muebles que tengan el carácter de obsoletos, inadecuados, destruidos o deteriorados), así como la demolición de un bien inmueble por daños severos.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: 00 Saldos iniciales del bien y la depreciación acumulada		
Doc.Fuente: Balanza	Periodicidad: Frecuente	
1.2.3.3 Edificios no Habitacionales	6,022,106,789	
1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles	2,416,167,896	
1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración	2,557,678,007	
1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	722,740,045	
1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	305,343,548	
1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte	133,000,811	
1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	592,599,738	
1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	573,134,281	
1.2.4.8 Activos Biológicos	43,000	
1.2.5.1 Software	20,130,391	
1.2.5.2 Patentes, Marcas y Derechos	2,570,208	
1.2.5.4 Licencias	22,274,631	
1.2.5.9 Otros Activos Intangibles	55,392	
1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles		1,145,763,121
1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles		3,180,137,939
1.2.6.4 Deterioro Acumulado de Activos Biológicos		8,500
1.2.6.5 Amortización Acumulada de Activos Intangibles		12,380
3.2.2.1 Resultados de Ejercicios Anteriores		9,041,922,797
	13,367,844,737	13,367,844,737

Evento: 01 Por la baja de bienes en desuso por varias causas		
Doc.Fuente: Evidencia documental de la baja	Periodicidad: Frecuente	
5.5.1.8 Disminución de Bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro	11,056,999	
1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	2,241,195	
1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	4,012,624	
1.2.6.4 Deterioro Acumulado de Activos Biológicos	1,500	
1.2.6.5 Amortización Acumulada de Activos Intangibles	5,500	
1.2.3.3 Edificios no Habitacionales		11,985,000
1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles		548,000
1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración		3,041,795
1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		666,083

MODELOS DE ASIENTOS

D901 BAJA DE BIENES EN DESUSO

1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	19,769
1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte	135,565
1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	330,871
1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	560,350
1.2.4.8 Activos Biológicos	3,000
1.2.5.1 Software	4,500
1.2.5.2 Patentes, Marcas y Derechos	5,813
1.2.5.4 Licencias	7,530
1.2.5.9 Otros Activos Intangibles	9,542
	17,317,818
	17,317,818

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.2.3.3 Edificios no Habitacionales

(00)	6,022,106,789	11,985,000 (01)
Sumas -->	6,022,106,789	11,985,000
Saldo Deudor ---->	6,010,121,789	

1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles

(00)	2,416,167,896	548,000 (01)
Sumas -->	2,416,167,896	548,000
Saldo Deudor ---->	2,415,619,896	

1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración

(00)	2,557,678,007	3,041,795 (01)
Sumas -->	2,557,678,007	3,041,795
Saldo Deudor ---->	2,554,636,212	

1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo

(00)	722,740,045	666,083 (01)
Sumas -->	722,740,045	666,083
Saldo Deudor ---->	722,073,962	

1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio

(00)	305,343,548

MODELOS DE ASIENTOS

D901 BAJA DE BIENES EN DESUSO

		19,769 (01)
Sumas -->	305,343,548	19,769
Saldo Deudor ---->	305,323,779	

1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte

(00)	133,000,811	135,565 (01)
Sumas -->	133,000,811	135,565
Saldo Deudor ---->	132,865,246	

1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas

(00)	592,599,738	330,871 (01)
Sumas -->	592,599,738	330,871
Saldo Deudor ---->	592,268,867	

1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos

(00)	573,134,281	560,350 (01)
Sumas -->	573,134,281	560,350
Saldo Deudor ---->	572,573,931	

1.2.4.8 Activos Biológicos

(00)	43,000	3,000 (01)
Sumas -->	43,000	3,000
Saldo Deudor ---->	40,000	

1.2.5.1 Software

(00)	20,130,391	4,500 (01)
Sumas -->	20,130,391	4,500
Saldo Deudor ---->	20,125,891	

1.2.5.2 Patentes, Marcas y Derechos

(00)	2,570,208	5,813 (01)

MODELOS DE ASIENTOS

D901 BAJA DE BIENES EN DESUSO

Sumas -->	2,570,208	5,813
Saldo Deudor ---->	2,564,395	

1.2.5.4 Licencias

(00)	22,274,631	7,530 (01)
Sumas -->	22,274,631	7,530
Saldo Deudor ---->	22,267,101	

1.2.5.9 Otros Activos Intangibles

(00)	55,392	9,542 (01)
Sumas -->	55,392	9,542
Saldo Deudor ---->	45,850	

1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles

(01)	2,241,195	1,145,763,121 (00)
Sumas -->	2,241,195	1,145,763,121
		1,143,521,926 <---- Saldo Acreedor

1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles

(01)	4,012,624	3,180,137,939 (00)
Sumas -->	4,012,624	3,180,137,939
		3,176,125,315 <---- Saldo Acreedor

1.2.6.4 Deterioro Acumulado de Activos Biológicos

(01)	1,500	8,500 (00)
Sumas -->	1,500	8,500
Saldo Deudor ---->	-7,000	

1.2.6.5 Amortización Acumulada de Activos Intangibles

(01)	5,500	12,380 (00)

MODELOS DE ASIENTOS

D901 BAJA DE BIENES EN DESUSO

Sumas -->	5,500	12,380
Saldo Deudor ---->	-6,880	

3.2.2.1 Resultados de Ejercicios Anteriores

	9,041,922,797	(00)
Sumas -->	9,041,922,797	
	9,041,922,797	<---- Saldo Acreedor

5.5.1.8 Disminución de Bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro

(01)	11,056,999	
Sumas -->	11,056,999	
Saldo Deudor ---->	11,056,999	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.2	Registro Presupuestario del Gasto	CONAC
III.2.1	Compra de Bienes	CONAC

MODELOS DE ASIENTOS

D902 GASTOS POR COMPROBAR**Explicación de la guía contabilizadora:**

Esta guía muestra cómo contabilizar la entrega de recursos a servidores públicos para gastos por comprobar y su respectiva comprobación.

Se ejemplifican dos situaciones:

1) Una en la cual se le entregan a un servidor público 1,000 pesos; se gasta 800 pesos y le sobran 200, los cuales son depositados en el banco.

2) Otra en la cual se le entregan a un servidor público 1,000 pesos; se gasta 1,300 pesos y se le reembolsan los 300 que se gastó en exceso.

Este último caso, supone que hay existencia de disponibilidad presupuestaria y de autorización para el gasto excedente, en términos de la normatividad interna.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: 00 Por el presupuesto aprobado		
Doc.Fuente: Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio		Periodicidad: Anual
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	100,000	
8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado		100,000
	100,000	100,000
Evento: 01 Por la autorización del oficio de comisión y sus viáticos		
Doc.Fuente: Documentación comprobatoria		Periodicidad: Frecuente
1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1,000	
2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		1,000
	1,000	1,000
Evento: 02 Por el depósito al servidor público por comisión (viáticos)		
Doc.Fuente: Transferencia / Cheque		Periodicidad: Frecuente
2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,000	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		1,000
	1,000	1,000
Evento: 03 Por la comprobación de los viáticos con saldo a cargo del servidor público		
Doc.Fuente: Comprobación autorizada		Periodicidad: Frecuente
5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos	259	
5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos	541	
1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		800
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	800	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		800
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	800	

MODELOS DE ASIENTOS

D902 GASTOS POR COMPROBAR

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		800
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	800	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		800
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	800	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		800
	4,000	4,000

Evento: 04 Por el depósito del sobrante de viáticos en bancos

Doc.Fuente: **Ficha de depósito / Transferencia**

Periodicidad: **Frecuente**

1.1.1.2 Bancos/Tesorería	200	
1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		200
	200	200

Evento: 05 Por la autorización del oficio de comisión y sus viáticos

Doc.Fuente: **Documentación comprobatoria**

Periodicidad: **Frecuente**

1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1,000	
2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		1,000
	1,000	1,000

Evento: 06 Por el depósito al servidor público

Doc.Fuente: **Transferencia / Cheque**

Periodicidad: **Frecuente**

2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1,000	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		1,000
	1,000	1,000

Evento: 07 Por la comprobación de los viáticos con saldo a favor del servidor público

Doc.Fuente: **Comprobación autorizada**

Periodicidad: **Frecuente**

5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos	501	
5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos	799	
1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		1,000
2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		300
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	1,300	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		1,300
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	1,300	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		1,300
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	1,300	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		1,300
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	1,300	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		1,300
	6,500	6,500

MODELOS DE ASIENTOS

D902 GASTOS POR COMPROBAREvento: **08** Por el pago del saldo a favor en viáticosDoc.Fuente: **Cheque / transferencia**Periodicidad: **Frecuente**

2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	300	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		300
	300	300

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.1.2 Bancos/Tesorería

		1,000 (02)
(04)	200	
		1,000 (06)
		300 (08)
Sumas -->	200	2,300
Saldo Deudor ---->	-2,100	

1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

(01)	1,000	
		800 (03)
		200 (04)
(05)	1,000	
		1,000 (07)
Sumas -->	2,000	2,000
Saldo Deudor ---->	0	

2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

		1,000 (01)
(02)	1,000	
		1,000 (05)
(06)	1,000	
		300 (07)
(08)	300	
Sumas -->	2,300	2,300
		0 <---- Saldo Acreedor

5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos

(03)	259

MODELOS DE ASIENTOS

D902 GASTOS POR COMPROBAR

(07)	501	
Sumas -->	760	
Saldo Deudor ---->	760	

5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos

(03)	541	
(07)	799	
Sumas -->	1,340	
Saldo Deudor ---->	1,340	

8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado

	100,000	(00)
Sumas -->	100,000	
	100,000	<---- Saldo Acreedor

8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer

(00)	100,000	
		800 (03)
		1,300 (07)
Sumas -->	100,000	2,100
Saldo Deudor ---->	97,900	

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido

(03)	800	
		800 (03)
		1,300 (07)
(07)	1,300	
Sumas -->	2,100	2,100
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado

(03)	800	
		800 (03)
(07)	1,300	
		1,300 (07)
Sumas -->	2,100	2,100
Saldo Deudor ---->	0	

MODELOS DE ASIENTOS

D902 GASTOS POR COMPROBAR**8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido**

(03)	800	800 (03)
(07)	1,300	1,300 (07)
Sumas -->	2,100	2,100
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado

(03)	800	
(07)	1,300	
Sumas -->	2,100	
Saldo Deudor ---->	2,100	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.2	Registro Presupuestario del Gasto	CONAC
V.1.2	Deudores Diversos	CONAC

MODELOS DE ASIENTOS

D903 PAGO DE DEUDA**Explicación de la guía contabilizadora:**

Esta guía representa por una parte la amortización de la deuda pública interna, que la Universidad deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses y por otra el pago de los intereses derivados del crédito o financiamiento contratado a plazo con instituciones nacionales, privadas y mixtas de crédito y con otros acreedores.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: 00A Por el presupuesto aprobado para pago de intereses		
Doc.Fuente: Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio	Periodicidad: Anual	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	6,300,000	
8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado		6,300,000
	6,300,000	6,300,000
Evento: 00B Saldo inicial de la deuda pública interna con instituciones de crédito		
Doc.Fuente: Calendario de pago	Periodicidad: Frecuente	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería	9,224,748	
2.1.3.1 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna		9,224,748
	9,224,748	9,224,748
Evento: 01 Por el registro del compromiso de los intereses de la deuda pública		
Doc.Fuente: Calendario de Pago	Periodicidad: Frecuente	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	518,729	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		518,729
	518,729	518,729
Evento: 02 Por el registro del devengado de los intereses por deuda pública		
Doc.Fuente: Calendario de Pago	Periodicidad: Frecuente	
5.4.1.1 Intereses de la Deuda Pública Interna	518,729	
2.1.1.6 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo		518,729
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	518,729	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		518,729
	1,037,458	1,037,458
Evento: 03 Aprobación del pago de los intereses por concepto de deuda pública		
Doc.Fuente: Documentación Comprobatoria	Periodicidad:	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	518,729	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		518,729
	518,729	518,729

MODELOS DE ASIENTOS

D903 PAGO DE DEUDAEvento: **04** Por el pago de la deuda pública interna e interesesDoc.Fuente: **Cheque / Transferencia**Periodicidad: **Frecuente**

2.1.1.6 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo	518,729	
2.1.3.1 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna	250,000	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		768,729
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	518,729	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		518,729
	1,287,458	1,287,458

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.1.2 Bancos/Tesorería		
(00B)	9,224,748	
		768,729 (04)
Sumas -->	9,224,748	768,729
Saldo Deudor ---->	8,456,019	
2.1.1.6 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo		
		518,729 (02)
(04)	518,729	
Sumas -->	518,729	518,729
		0 <---- Saldo Acreedor
2.1.3.1 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna		
		9,224,748 (00B)
(04)	250,000	
Sumas -->	250,000	9,224,748
		8,974,748 <---- Saldo Acreedor
5.4.1.1 Intereses de la Deuda Pública Interna		
(02)	518,729	
Sumas -->	518,729	
Saldo Deudor ---->	518,729	
8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado		

MODELOS DE ASIENTOS

D903 PAGO DE DEUDA

	6,300,000 (00A)
Sumas -->	6,300,000
	6,300,000 <---- Saldo Acreedor

8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer

(00A)	6,300,000	518,729 (01)
Sumas -->	6,300,000	518,729
Saldo Deudor ---->	5,781,271	

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido

(01)	518,729	518,729 (02)
Sumas -->	518,729	518,729
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado

(02)	518,729	518,729 (03)
Sumas -->	518,729	518,729
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

(03)	518,729	518,729 (04)
Sumas -->	518,729	518,729
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado

(04)	518,729	
Sumas -->	518,729	
Saldo Deudor ---->	518,729	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.2	Registro Presupuestario del Gasto	CONAC
III.1.6	Interés, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	CONAC
VI.1	Operaciones de Financiamiento	CONAC

MODELOS DE ASIENTOS

D904 DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES**Explicación de la guía contabilizadora:**

Esta guía muestra cómo debe llevarse a cabo el registro de la depreciación y amortización de los Bienes de la Universidad.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: 00 Por los saldos iniciales de las cuentas de balance de Bienes		
Doc.Fuente: Balanza saldos iniciales	Periodicidad: Frecuente	
1.2.3.3 Edificios no Habitacionales	6,022,106,789	
1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles	2,416,167,896	
1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración	2,557,678,007	
1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	722,740,045	
1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	305,343,548	
1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte	133,000,811	
1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	592,599,738	
1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	573,134,281	
1.2.4.8 Activos Biológicos	43,000	
1.2.5.1 Software	20,130,391	
1.2.5.2 Patentes, Marcas y Derechos	2,570,208	
1.2.5.4 Licencias	22,274,631	
1.2.5.9 Otros Activos Intangibles	55,392	
1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles		1,145,763,121
1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles		3,180,137,939
1.2.6.4 Deterioro Acumulado de Activos Biológicos		8,500
1.2.6.5 Amortización Acumulada de Activos Intangibles		12,380
3.2.2.1 Resultados de Ejercicios Anteriores		9,041,922,797
	13,367,844,737	13,367,844,737

Evento: 01 Por el registro de la depreciación y amortización mensual		
Doc.Fuente: Papel de Trabajo depreciaciones y amortizaciones	Periodicidad: Frecuente	
5.5.1.3 Depreciación de Bienes Inmuebles	19,586,645	
5.5.1.5 Depreciación de Bienes Muebles	8,648,523	
5.5.1.6 Deterioro de los Activos Biológicos	850	
5.5.1.7 Amortización de Activos Intangibles	4,851	
1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles		19,586,645
1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles		8,648,523
1.2.6.4 Deterioro Acumulado de Activos Biológicos		850
1.2.6.5 Amortización Acumulada de Activos Intangibles		4,851
	28,240,869	28,240,869

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

MODELOS DE ASIENTOS

D904 DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES**1.2.3.3 Edificios no Habitacionales**

(00)	6,022,106,789	
Sumas -->	6,022,106,789	
Saldo Deudor ---->	6,022,106,789	

1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles

(00)	2,416,167,896	
Sumas -->	2,416,167,896	
Saldo Deudor ---->	2,416,167,896	

1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración

(00)	2,557,678,007	
Sumas -->	2,557,678,007	
Saldo Deudor ---->	2,557,678,007	

1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo

(00)	722,740,045	
Sumas -->	722,740,045	
Saldo Deudor ---->	722,740,045	

1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio

(00)	305,343,548	
Sumas -->	305,343,548	
Saldo Deudor ---->	305,343,548	

1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte

(00)	133,000,811	
Sumas -->	133,000,811	
Saldo Deudor ---->	133,000,811	

1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas

(00)	592,599,738	
Sumas -->	592,599,738	
Saldo Deudor ---->	592,599,738	

1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos

MODELOS DE ASIENTOS

D904 DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

(00)	573,134,281	
Sumas -->	573,134,281	
Saldo Deudor ---->	573,134,281	

1.2.4.8 Activos Biológicos

(00)	43,000	
Sumas -->	43,000	
Saldo Deudor ---->	43,000	

1.2.5.1 Software

(00)	20,130,391	
Sumas -->	20,130,391	
Saldo Deudor ---->	20,130,391	

1.2.5.2 Patentes, Marcas y Derechos

(00)	2,570,208	
Sumas -->	2,570,208	
Saldo Deudor ---->	2,570,208	

1.2.5.4 Licencias

(00)	22,274,631	
Sumas -->	22,274,631	
Saldo Deudor ---->	22,274,631	

1.2.5.9 Otros Activos Intangibles

(00)	55,392	
Sumas -->	55,392	
Saldo Deudor ---->	55,392	

1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles

	1,145,763,121	(00)
	19,586,645	(01)
Sumas -->	1,165,349,766	
	1,165,349,766	<---- Saldo Acreedor

1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles

3,180,137,939	(00)
8,648,523	(01)

MODELOS DE ASIENTOS

D904 DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

Sumas -->		3,188,786,462	
		3,188,786,462	<---- Saldo Acreedor

1.2.6.4 Deterioro Acumulado de Activos Biológicos

		8,500	(00)
		850	(01)
Sumas -->		9,350	
Saldo Deudor ---->	-9,350		

1.2.6.5 Amortización Acumulada de Activos Intangibles

		12,380	(00)
		4,851	(01)
Sumas -->		17,231	
Saldo Deudor ---->	-17,231		

3.2.2.1 Resultados de Ejercicios Anteriores

		9,041,922,797	(00)
Sumas -->		9,041,922,797	
		9,041,922,797	<---- Saldo Acreedor

5.5.1.3 Depreciación de Bienes Inmuebles

(01)	19,586,645		
Sumas -->	19,586,645		
Saldo Deudor ---->	19,586,645		

5.5.1.5 Depreciación de Bienes Muebles

(01)	8,648,523		
Sumas -->	8,648,523		
Saldo Deudor ---->	8,648,523		

5.5.1.6 Deterioro de los Activos Biológicos

(01)	850		
Sumas -->	850		
Saldo Deudor ---->	850		

5.5.1.7 Amortización de Activos Intangibles

MODELOS DE ASIENTOS

D904 DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

(01)	4,851	
Sumas -->	4,851	
Saldo Deudor ---->	4,851	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

II.2.1	Ventas de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles	CONAC

MODELOS DE ASIENTOS

D905 INDEMNIZACIÓN EN CASO DE SINIESTROS**Explicación de la guía contabilizadora:**

Esta guía ejemplifica el registro de las operaciones llevadas a cabo en caso de que suceda algún siniestro cubierto por las pólizas de seguros de bienes patrimoniales.

El escenario contempla que en diciembre la Universidad fue víctima de robo de algunos equipos audiovisuales, por lo que se reclama indemnización a la compañía aseguradora, que después de los trámites pertinentes, confirman el pago de la indemnización.

La Universidad procede a registrar los siguientes eventos:

- a) reconocimiento de la pérdida del bien,
- b) registro de la indemnización y del deducible (neto) emitido por la compañía de seguros, y
- c) cobro indemnización y pago del deducible (neto).

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: 00 Por los saldos iniciales de las cuenta de balance del Mobiliario y Equipo		
Doc.Fuente: Balanza		Periodicidad: Frecuente
1.2.3.3 Edificios no Habitacionales	6,022,106,789	
1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios	1,638,738,473	
1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles	2,416,167,896	
1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración	2,557,678,007	
1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	722,740,045	
1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	305,343,548	
1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte	133,000,811	
1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	592,599,738	
1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	573,134,281	
1.2.4.8 Activos Biológicos	43,000	
1.2.5.9 Otros Activos Intangibles	55,392	
1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles		1,145,763,121
1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles		3,180,137,939
1.2.6.4 Deterioro Acumulado de Activos Biológicos		8,500
3.2.2.1 Resultados de Ejercicios Anteriores		10,635,698,420
	14,961,607,980	14,961,607,980

Evento: 01 Por el reconocimiento de la pérdida del bien siniestrado		
Doc.Fuente: Documento comprobatorio		Periodicidad: Frecuente
5.5.1.8 Disminución de Bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro	2,241,158	
1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	1,041,195	
1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	1,025,424	
1.2.6.4 Deterioro Acumulado de Activos Biológicos	1,500	
1.2.3.3 Edificios no Habitacionales		1,548,470
1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles		895,473

MODELOS DE ASIENTOS

D905 INDEMNIZACIÓN EN CASO DE SINIESTROS

1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración	845,123
1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	666,083
1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	48,542
1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte	175,000
1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	42,586
1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	85,000
1.2.4.8 Activos Biológicos	3,000
	4,309,277
	4,309,277

Evento: 02A Reconocimiento indemnización y deducible (neto) del bien siniestrado por parte de compañía aseguradora

Doc.Fuente: **Dictamen de la compañía aseguradora**

Periodicidad: **Frecuente**

1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	2,300
4.1.6.3 Indemnizaciones	2,300
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	2,300
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	2,300
	4,600
	4,600

Evento: 02B Por el cobro de la Indemnización del bien siniestrado y pago del Deducible (neto)

Doc.Fuente: **Cheque firmado / Transferencia**

Periodicidad: **Frecuente**

1.1.1.2 Bancos/Tesorería	2,300
1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	2,300
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	2,300
8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada	2,300
	4,600
	4,600

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.1.2 Bancos/Tesorería		
(02B)	2,300	
Sumas -->	2,300	
Saldo Deudor ---->	2,300	
1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		
(02A)	2,300	
		2,300 (02B)
Sumas -->	2,300	2,300
Saldo Deudor ---->	0	
1.2.3.3 Edificios no Habitacionales		
(00)	6,022,106,789	

MODELOS DE ASIENTOS

D905 INDEMNIZACIÓN EN CASO DE SINIESTROS

		1,548,470 (01)
Sumas -->	6,022,106,789	1,548,470
Saldo Deudor ---->	6,020,558,319	

1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios

(00)	1,638,738,473	
Sumas -->	1,638,738,473	
Saldo Deudor ---->	1,638,738,473	

1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles

(00)	2,416,167,896	
		895,473 (01)
Sumas -->	2,416,167,896	895,473
Saldo Deudor ---->	2,415,272,423	

1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración

(00)	2,557,678,007	
		845,123 (01)
Sumas -->	2,557,678,007	845,123
Saldo Deudor ---->	2,556,832,884	

1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo

(00)	722,740,045	
		666,083 (01)
Sumas -->	722,740,045	666,083
Saldo Deudor ---->	722,073,962	

1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio

(00)	305,343,548	
		48,542 (01)
Sumas -->	305,343,548	48,542
Saldo Deudor ---->	305,295,006	

1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte

(00)	133,000,811	
		175,000 (01)

MODELOS DE ASIENTOS

D905 INDEMNIZACIÓN EN CASO DE SINIESTROS

Sumas -->	133,000,811	175,000
Saldo Deudor ---->	132,825,811	

1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas

(00)	592,599,738	42,586 (01)
Sumas -->	592,599,738	42,586
Saldo Deudor ---->	592,557,152	

1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos

(00)	573,134,281	85,000 (01)
Sumas -->	573,134,281	85,000
Saldo Deudor ---->	573,049,281	

1.2.4.8 Activos Biológicos

(00)	43,000	3,000 (01)
Sumas -->	43,000	3,000
Saldo Deudor ---->	40,000	

1.2.5.9 Otros Activos Intangibles

(00)	55,392	
Sumas -->	55,392	
Saldo Deudor ---->	55,392	

1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles

		1,145,763,121 (00)
(01)	1,041,195	
Sumas -->	1,041,195	1,145,763,121
		1,144,721,926 <---- Saldo Acreedor

1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles

		3,180,137,939 (00)
(01)	1,025,424	

MODELOS DE ASIENTOS

D905 INDEMNIZACIÓN EN CASO DE SINIESTROS

Sumas -->	1,025,424	3,180,137,939	
		3,179,112,515	<---- Saldo Acreedor

1.2.6.4 Deterioro Acumulado de Activos Biológicos

		8,500	(00)
(01)	1,500		
Sumas -->	1,500	8,500	
Saldo Deudor ---->	-7,000		

3.2.2.1 Resultados de Ejercicios Anteriores

		10,635,698,420	(00)
Sumas -->		10,635,698,420	
		10,635,698,420	<---- Saldo Acreedor

4.1.6.3 Indemnizaciones

		2,300	(02A)
Sumas -->		2,300	
		2,300	<---- Saldo Acreedor

5.5.1.8 Disminución de Bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro

(01)	2,241,158		
Sumas -->	2,241,158		
Saldo Deudor ---->	2,241,158		

8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar

(02A)	2,300		
Sumas -->	2,300		
		-2,300	<---- Saldo Acreedor

8.1.4 Ley de Ingresos Devengada

		2,300	(02A)
(02B)	2,300		
Sumas -->	2,300	2,300	
		0	<---- Saldo Acreedor

8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada

2,300 (02B)

MODELOS DE ASIENTOS

D905 INDEMNIZACIÓN EN CASO DE SINIESTROS

Sumas -->		2,300	
		2,300	<---- Saldo Acreedor

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.1	Registro Presupuestario de la Ley de Ingresos	CONAC
II.2.1	Ventas de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles	CONAC
II.1.6	Aprovechamientos	CONAC

MODELOS DE ASIENTOS

D906 REGISTRO DEL IVA ACREDITABLE A FAVOR**Explicación de la guía contabilizadora:**

En esta guía se muestra el registro contable del Impuesto al Valor Agregado Acreditable, que se identifica para realizar actos o actividades gravadas, en términos de lo dispuesto por el artículo 3 párrafo segundo de la Ley de dicho Impuesto.

No existe asiento inicial de IVA Acreditable Identificado, toda vez, que este se cancela al término del mes, contra el IVA Traslado o, en su caso el excedente contra la cuenta de Activo Circulante número 1.1.2.9.2.3 IVA acreditable a favor.

Al término del mes la Red Universitaria identifica el IVA que puede acreditarse, por referirse a Actos o Actividades gravados por este impuesto. Para el efecto, se resta del gasto realizado, el IVA acreditable identificado en los términos anteriormente mencionados, no afectando partidas presupuestales. (Evento 1)

Por lo que se refiere al IVA acreditable identificado para realizar obra inmueble, que se arrendará a terceros, en tanto dicho obra se concluye, se registra el IVA Acreditable correspondiente, contra la cuenta de Pasivo denominada Otras Provisiones a corto Plazo. Al término de la obra y antes de capitalizarse el inmueble, se cancela el Pasivo Provisionado, para efectos de disminuir de la obra en proceso el IVA Acreditable correspondiente. (Evento 2 y 3)

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: 01 Registro IVA Acreditable identificado para realizar actos gravados en el mes (gastos)		
Doc.Fuente: Resumen	Periodicidad: Frecuente	
1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	631,121	
5.1.3.1 Servicios Básicos		631,121
	631,121	631,121
Evento: 02 Registro IVA Acreditable identificado para realizar actos gravados en el mes (Obra en proceso de inmuebles que se arrendaran a terceros)		
Doc.Fuente: Resumen Obra en proceso inmuebles a arrendar a terceros	Periodicidad: Frecuente	
1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	1,200,580	
2.1.7.9 Otras Provisiones a Corto Plazo		1,200,580
	1,200,580	1,200,580
Evento: 03 Cancelación del pasivo provisionado contra la cuenta denominada construcción nueva, para reflejar en el activo fijo el costo real, sin incluir el IVA acreditable		
Doc.Fuente: Resumen	Periodicidad: Frecuente	
2.1.7.9 Otras Provisiones a Corto Plazo	7,503,625	
1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios (Costo sin IVA)		7,503,625
	7,503,625	7,503,625

MODELOS DE ASIENTOS

D906 REGISTRO DEL IVA ACREDITABLE A FAVOREvento: **04** Registro de la Cancelación de la cuenta de IVA Acreditable al fin de cada mesDoc.Fuente: **Papel de Trabajo**Periodicidad: **Frecuente**

2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1,831,701	
1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo		1,831,701
	1,831,701	1,831,701

Evento: **05** Registro saldo a favor del IVA cuando su monto excede al IVA TrasladoDoc.Fuente: **Papel de Trabajo**Periodicidad: **Frecuente**

1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	IVA a Favor	1,831,701	
1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	IVA Acre Pagad		1,831,701
		1,831,701	1,831,701

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo

(01)	631,121	
(02)	1,200,580	
		1,831,701 (04)
		1,831,701 (05)
(05)	1,831,701	
Sumas -->	3,663,402	3,663,402
Saldo Deudor ---->	0	

1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios

		7,503,625 (03)
Sumas -->		7,503,625
Saldo Deudor ---->	-7,503,625	

2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

(04)	1,831,701	
Sumas -->	1,831,701	
		-1,831,701 <---- Saldo Acreedor

2.1.7.9 Otras Provisiones a Corto Plazo

MODELOS DE ASIENTOS

D906 REGISTRO DEL IVA ACREDITABLE A FAVOR

		1,200,580	(02)
(03)	7,503,625		
Sumas -->	7,503,625	1,200,580	
		-6,303,045	<---- Saldo Acreedor
5.1.3.1 Servicios Básicos			
		631,121	(01)
Sumas -->		631,121	
Saldo Deudor ---->	-631,121		

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

III.1.3	Servicios Generales	CONAC
III.2.3	Ejecución de Obras Públicas en Bienes Propios	CONAC

MODELOS DE ASIENTOS

D907 DIFERENCIAS CAMBIARIAS EN MONEDA EXTRANJERA**Explicación de la guía contabilizadora:**

Esta guía ejemplifica el registro de las diferencias cambiarias obtenidas ya sea por un saldo a favor o en contra de la Universidad.

<u>Cuenta</u>		<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: 01 Por las diferencias cambiarias positivas a favor de la Universidad			
Doc.Fuente: Estado de Cuenta Bancario		Periodicidad: Frecuente	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería	Moneda Ext	100,000	
4.3.9.3 Diferencias por Tipo de Cambio a Favor en Efectivo y Equivalentes			100,000
		100,000	100,000
Evento: 02 Por las diferencias cambiarias negativas a cargo de la Universidad			
Doc.Fuente: Estado de Cuenta Bancario		Periodicidad: Frecuente	
5.5.9.4 Diferencias por Tipo de Cambio Negativas en Efectivo y Equivalentes		100,000	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería	Moneda Ext		100,000
		100,000	100,000

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.1.2 Bancos/Tesorería			
(01)	100,000		
		100,000	(02)
Sumas -->	100,000	100,000	
Saldo Deudor ---->	0		
4.3.9.3 Diferencias por Tipo de Cambio a Favor en Efectivo y Equivalentes			
		100,000	(01)
Sumas -->		100,000	
		100,000	<---- Saldo Acreedor
5.5.9.4 Diferencias por Tipo de Cambio Negativas en Efectivo y Equivalentes			
(02)	100,000		
Sumas -->	100,000		
Saldo Deudor ---->	100,000		

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VI.1	Operaciones de Financiamiento	CONAC

MODELOS DE ASIENTOS

D908 BIENES ARQUEOLÓGICOS, ARTÍSTICOS E HISTÓRICOS EN CUSTODIA**Explicación de la guía contabilizadora:**

Esta guía ejemplifica el registro de los bienes arqueológicos, artísticos e históricos que estarán bajo custodia de la Universidad.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: 01 Por el registro de los bienes en custodia		
Doc.Fuente: Documentación Comprobatoria		Periodicidad: Frecuente
7.8.1 Bienes Arqueológicos en Custodia	1,000	
7.8.2 Custodia de Bienes Arqueológicos		1,000
7.8.3 Bienes Artísticos en Custodia	3,000	
7.8.4 Custodia de Bienes Artísticos		3,000
7.8.5 Bienes Históricos en Custodia	100,000	
7.8.6 Custodia de Bienes Históricos		100,000
	104,000	104,000

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

7.8.1 Bienes Arqueológicos en Custodia

(01)	1,000	
Sumas -->	1,000	
Saldo Deudor ---->	1,000	

7.8.2 Custodia de Bienes Arqueológicos

		1,000 (01)
Sumas -->		1,000
Saldo Deudor ---->	-1,000	

7.8.3 Bienes Artísticos en Custodia

(01)	3,000	
Sumas -->	3,000	
Saldo Deudor ---->	3,000	

7.8.4 Custodia de Bienes Artísticos

		3,000 (01)
Sumas -->		3,000
Saldo Deudor ---->	-3,000	

7.8.5 Bienes Históricos en Custodia

(01)	100,000	
Sumas -->	100,000	
Saldo Deudor ---->	100,000	

MODELOS DE ASIENTOS

D908 BIENES ARQUEOLÓGICOS, ARTÍSTICOS E HISTÓRICOS EN CUSTODIA

7.8.6 Custodia de Bienes Históricos

		100,000	(01)
Sumas -->		100,000	
Saldo Deudor ---->	-100,000		

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

N/A	El CONAC no ha emitido Guía Contabilizadora para este tipo de operación.	N/A

MODELOS DE ASIENTOS

D909 RECURSOS APORTADOS A FIDEICOMISOS (CUENTAS DE ORDEN)**Explicación de la guía contabilizadora:**

Esta guía ejemplifica el registro de las aportaciones que se llevan a cabo a los distintos fideicomisos, los cuales tienen que ser controlados a través de cuentas de orden.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: 01 Por el registro de los recursos aportados		
Doc.Fuente: Documentación Comprobatoria	Periodicidad: Frecuente	
7.7.1 Fideicomiso Vivienda Universitarios 47192-0	1,000,000	
7.7.2 Vivienda Trabajadores Universitarios 47192-0		1,000,000
7.7.3 Fideicomiso Pensiones y Jubilaciones	1,000,000	
7.7.4 Jubilaciones y Pensiones Trabajadores		1,000,000
	2,000,000	2,000,000

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

7.7.1 Fideicomiso Vivienda Universitarios 47192-0		
(01)	1,000,000	
Sumas -->	1,000,000	
Saldo Deudor ---->	1,000,000	
7.7.2 Vivienda Trabajadores Universitarios 47192-0		
	1,000,000	(01)
Sumas -->	1,000,000	
	1,000,000	<---- Saldo Acreedor
7.7.3 Fideicomiso Pensiones y Jubilaciones		
(01)	1,000,000	
Sumas -->	1,000,000	
Saldo Deudor ---->	1,000,000	
7.7.4 Jubilaciones y Pensiones Trabajadores		
	1,000,000	(01)
Sumas -->	1,000,000	
	1,000,000	<---- Saldo Acreedor

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

N/A	El CONAC no ha emitido Guía Contabilizadora para este tipo de operación.	N/A

MODELOS DE ASIENTOS

D910 RECLASIFICACIÓN DE CUENTAS DE CORTO A LARGO PLAZO**Explicación de la guía contabilizadora:**

Esta guía muestra el registro contable que debe llevarse a cabo al final del ejercicio para traspasar los saldos de las cuentas de corto a largo plazo, por los montos que serán exigibles en un plazo mayor a doce meses.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: 01 Por la reclasificación de las cuentas de anticipo de corto a largo plazo al final del ejercicio		
Doc.Fuente: Auxiliares Análíticos		Periodicidad: Anual
1.2.7.4 Anticipos a Largo Plazo	149,000,000	
1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo		149,000,000
	149,000,000	149,000,000
Evento: 02 Por la reclasificación de las cuentas por cobrar de corto a largo plazo al final del ejercicio		
Doc.Fuente: Auxiliares Análíticos		Periodicidad: Anual
1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	111,000,000	
1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	73,000,000	
1.2.2.2 Deudores Diversos a Largo Plazo		184,000,000
	184,000,000	184,000,000

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
(02)	111,000,000	
Sumas -->	111,000,000	
Saldo Deudor ---->	111,000,000	
1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		
(02)	73,000,000	
Sumas -->	73,000,000	
Saldo Deudor ---->	73,000,000	
1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo		
		149,000,000 (01)
Sumas -->		149,000,000
Saldo Deudor ---->	-149,000,000	
1.2.2.2 Deudores Diversos a Largo Plazo		
		184,000,000 (02)

MODELOS DE ASIENTOS

D910 RECLASIFICACIÓN DE CUENTAS DE CORTO A LARGO PLAZO

Sumas -->		184,000,000
Saldo Deudor ---->	-184,000,000	

1.2.7.4 Anticipos a Largo Plazo

(01)	149,000,000	
Sumas -->	149,000,000	
Saldo Deudor ---->	149,000,000	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

N/A	El CONAC no ha emitido Guía Contabilizadora para este tipo de operación.	N/A

MODELOS DE ASIENTOS

E901 LEY DE INGRESOS**Explicación de la guía contabilizadora:**

La presente guía es de carácter general, tiene como finalidad ejemplificar el manejo de los momentos del ingreso en las cuentas de orden presupuestarias. No contempla cuentas de balance ni resultados.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: 01 Registro del Presupuesto de Ingresos estimado autorizado		
Doc.Fuente: Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio		Periodicidad: Anual
8.1.1 Ley de Ingresos Estimada	12,143,971,098	
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar		12,143,971,098
	12,143,971,098	12,143,971,098
Evento: 02 Modificaciones positivas al ingreso aprobado		
Doc.Fuente: Ampliación presupuestaria		Periodicidad: Frecuente
8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	3,584,000,000	
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar		3,584,000,000
	3,584,000,000	3,584,000,000
Evento: 03 Modificaciones negativas al presupuesto de ingresos		
Doc.Fuente: Reducción del presupuesto		Periodicidad: Frecuente
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	1,108,000	
8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada		1,108,000
	1,108,000	1,108,000
Evento: 04 Ingresos Devengados		
Doc.Fuente: Documento de devengo de ingresos		Periodicidad: Frecuente
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	15,700,500,509	
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada		15,700,500,509
	15,700,500,509	15,700,500,509
Evento: 05 Ingresos Recaudados		
Doc.Fuente: Estado de Cuentas Bancarios		Periodicidad: Frecuente
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	15,700,500,509	
8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada		15,700,500,509
	15,700,500,509	15,700,500,509

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

MODELOS DE ASIENTOS

E901 LEY DE INGRESOS**8.1.1 Ley de Ingresos Estimada**

(01)	12,143,971,098	
Sumas -->	12,143,971,098	
Saldo Deudor ---->	12,143,971,098	

8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar

		12,143,971,098 (01)
		3,584,000,000 (02)
(03)	1,108,000	
(04)	15,700,500,509	
Sumas -->	15,701,608,509	15,727,971,098
		26,362,589 <---- Saldo Acreedor

8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada

(02)	3,584,000,000	
		1,108,000 (03)
Sumas -->	3,584,000,000	1,108,000
Saldo Deudor ---->	3,582,892,000	

8.1.4 Ley de Ingresos Devengada

		15,700,500,509 (04)
(05)	15,700,500,509	
Sumas -->	15,700,500,509	15,700,500,509
		0 <---- Saldo Acreedor

8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada

		15,700,500,509 (05)
Sumas -->		15,700,500,509
		15,700,500,509 <---- Saldo Acreedor

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.1	Registro Presupuestario de la Ley de Ingresos	CONAC

MODELOS DE ASIENTOS

E902 PRESUPUESTO DE EGRESOS**Explicación de la guía contabilizadora:**

La presente guía es de carácter general, tiene como finalidad ejemplificar el manejo de los momentos del gasto en las cuenta de orden presupuestarias. No contempla cuentas de balance ni resultados.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: 01 Por el Presupuesto de Egresos aprobado		
Doc.Fuente: Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio		Periodicidad: Anual
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	12,143,971,098	
8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado		12,143,971,098
	12,143,971,098	12,143,971,098
Evento: 02 Por las ampliaciones líquidas al presupuesto aprobado		
Doc.Fuente: Adecuación Presupuestaria		Periodicidad: Frecuente
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	3,584,000	
8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado		3,584,000
	3,584,000	3,584,000
Evento: 03 Por las reducciones líquidas al presupuesto aprobado		
Doc.Fuente: Adecuación Presupuestaria		Periodicidad: Frecuente
8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	1,108,000	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		1,108,000
	1,108,000	1,108,000
Evento: 04 Por las ampliaciones compensadas al presupuesto aprobado		
Doc.Fuente: Adecuación Presupuestaria		Periodicidad: Frecuente
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	1,200,000	
8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado		1,200,000
	1,200,000	1,200,000
Evento: 05 Por las reducciones compensadas al presupuesto aprobado		
Doc.Fuente: Adecuación Presupuestaria		Periodicidad: Frecuente
8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	1,100,000	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		1,100,000
	1,100,000	1,100,000
Evento: 06 Por el presupuesto comprometido		
Doc.Fuente: Contrato u Orden de Compra		Periodicidad: Frecuente

MODELOS DE ASIENTOS

E902 PRESUPUESTO DE EGRESOS

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	12,143,700,000	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		12,143,700,000
	12,143,700,000	12,143,700,000

Evento: **07** Por el presupuesto devengado

Doc.Fuente: **Contrato, factura, recibos, estimaciones de obra, etc**

Periodicidad: **Frecuente**

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	12,142,584,000	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		12,142,584,000
	12,142,584,000	12,142,584,000

Evento: **08** Por el presupuesto ejercido

Doc.Fuente: **Orden de pago autorizada o cheque firmado**

Periodicidad: **Frecuente**

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	12,142,584,000	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		12,142,584,000
	12,142,584,000	12,142,584,000

Evento: **09** Por el presupuesto pagado

Doc.Fuente: **Transferencia / Cheque**

Periodicidad: **Frecuente**

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	12,142,584,000	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		12,142,584,000
	12,142,584,000	12,142,584,000

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado

	12,143,971,098 (01)
Sumas -->	12,143,971,098
	12,143,971,098 <---- Saldo Acreedor

8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer

(01)	12,143,971,098	
(02)	3,584,000	
		1,108,000 (03)
(04)	1,200,000	
		1,100,000 (05)
		12,143,700,000 (06)
Sumas -->	12,148,755,098	12,145,908,000
Saldo Deudor ---->	2,847,098	

8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado

MODELOS DE ASIENTOS

E902 PRESUPUESTO DE EGRESOS

		3,584,000 (02)
(03)	1,108,000	
		1,200,000 (04)
(05)	1,100,000	
Sumas -->	2,208,000	4,784,000
		2,576,000 <---- Saldo Acreedor

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido

(06)	12,143,700,000	
		12,142,584,000 (07)
Sumas -->	12,143,700,000	12,142,584,000
Saldo Deudor ---->	1,116,000	

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado

(07)	12,142,584,000	
		12,142,584,000 (08)
Sumas -->	12,142,584,000	12,142,584,000
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

(08)	12,142,584,000	
		12,142,584,000 (09)
Sumas -->	12,142,584,000	12,142,584,000
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado

(09)	12,142,584,000	
Sumas -->	12,142,584,000	
Saldo Deudor ---->	12,142,584,000	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.2	Registro Presupuestario del Gasto	CONAC

MODELOS DE ASIENTOS

E903 BIENES EN COMODATO**Explicación de la guía contabilizadora:**

Esta guía muestra cómo se contabiliza los bienes recibidos y otorgados en comodato.

Se ejemplifica en los primeros dos eventos como debe ser el registro sobre los bienes recibidos en comodato, a partir del tercer evento se muestra el registro contable de los bienes inmuebles otorgados en comodato y la devolución de los mismos.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: 01 Por los bienes recibidos en comodato		
Doc.Fuente: Contrato de comodato	Periodicidad: Frecuente	
7.6.3 Bienes Bajo Contrato en Comodato	290,000	
7.6.4 Contrato de Comodato por Bienes		290,000
	290,000	290,000
Evento: 02 Por la devolución de los bienes recibidos en comodato		
Doc.Fuente: Contrato de comodato	Periodicidad: Frecuente	
7.6.4 Contrato de Comodato por Bienes	290,000	
7.6.3 Bienes Bajo Contrato en Comodato		290,000
	290,000	290,000
Evento: 03 Por los bienes de la Universidad entregados en comodato		
Doc.Fuente: Contrato de Comodato	Periodicidad: Frecuente	
1.2.9.3 Bienes en Comodato	1,400,244	
1.2.3.3 Edificios no Habitacionales		1,400,244
	1,400,244	1,400,244
Evento: 04 Por la recepción de los bienes que la Universidad había entregado en comodato		
Doc.Fuente: Contrato de Comodato	Periodicidad: Frecuente	
1.2.3.3 Edificios no Habitacionales	1,400,244	
1.2.9.3 Bienes en Comodato		1,400,244
	1,400,244	1,400,244

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

MODELOS DE ASIENTOS

E903 BIENES EN COMODATO**1.2.3.3 Edificios no Habitacionales**

		1,400,244	(03)
(04)	1,400,244		
Sumas -->	1,400,244	1,400,244	
Saldo Deudor ---->	0		

1.2.9.3 Bienes en Comodato

(03)	1,400,244		
		1,400,244	(04)
Sumas -->	1,400,244	1,400,244	
Saldo Deudor ---->	0		

7.6.3 Bienes Bajo Contrato en Comodato

(01)	290,000		
		290,000	(02)
Sumas -->	290,000	290,000	
Saldo Deudor ---->	0		

7.6.4 Contrato de Comodato por Bienes

		290,000	(01)
(02)	290,000		
Sumas -->	290,000	290,000	
		0	<---- Saldo Acreedor

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

V.1.5	Bienes en Comodato	CONAC

MODELOS DE ASIENTOS

E904 FIANZAS RECIBIDAS, VALORES ENTREGADOS EN GARANTÍA Y SU EJECUCIÓN**Explicación de la guía contabilizadora:**

La presente guía muestra cómo contabilizar por una parte, las fianzas que recibe la Universidad por parte de proveedores, contratistas y otros, para garantizar el cumplimiento de contratos, la aplicación de anticipos, etcétera; así como su liberación por parte de autoridad competente; por otra parte, se ejemplifica el reconocimiento de valores entregados en garantías, otorgados por la Universidad para cubrir deudas de un tercero en caso de que este incumpla así como la ejecución del pago, por el incumplimiento del pago por parte del tercero.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: 01 Por la recepción de fianzas para garantizar cumplimiento de obligaciones		
Doc.Fuente: Fianza otorgada por deudor/proveedor/contratistas	Periodicidad: Frecuente	
7.3.3 Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas a Cobrar	230,000	
7.3.4 Fianzas y Garantías Recibidas		230,000
	230,000	230,000
Evento: 02 Por la liberación de la fianza para garantizar cumplimiento de obligaciones		
Doc.Fuente: Oficio de liberación firmado por autoridad competente	Periodicidad: Frecuente	
7.3.4 Fianzas y Garantías Recibidas	230,000	
7.3.3 Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas a Cobrar		230,000
	230,000	230,000
Evento: 03 Por el reconocimiento de los valores o bienes entregados en garantía		
Doc.Fuente: Recibo Oficial	Periodicidad: Frecuente	
1.1.9.1 Valores en Garantía	729,000	
2.1.6.6 Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo		729,000
	729,000	729,000
Evento: 04A Aplicación de los valores o bienes entregados en garantía		
Doc.Fuente: Documento comprobatorio	Periodicidad: Frecuente	
2.1.6.6 Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo	729,000	
1.1.9.1 Valores en Garantía		729,000
	729,000	729,000
Evento: 04B Por el devengado de la amortización a pagar por la Universidad		
Doc.Fuente: Convenio/Contrato/Pagare	Periodicidad: Frecuente	
1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	729,000	
2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		729,000
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	729,000	

MODELOS DE ASIENTOS

E904 FIANZAS RECIBIDAS, VALORES ENTREGADOS EN GARANTÍA Y SU EJECUCIÓN

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	729,000	

	1,458,000	1,458,000

Evento: 05 Por la expedición de la Orden de Pago para la amortización de avales y garantías

Doc.Fuente: **Orden firmada**

Periodicidad: **Frecuente**

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	729,000	

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		729,000

	729,000	729,000

Evento: 06 Por el pago de la amortización por avales y garantías a cargo de la Universidad

Doc.Fuente: **Transferencia bancaria/Cheque**

Periodicidad: **Frecuente**

2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	729,000	

1.1.1.2 Bancos/Tesorería		729,000

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	729,000	

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		729,000

	1,458,000	1,458,000

Evento: 07 Por la recuperación de la garantía

Doc.Fuente: **Transferencia Bancaria/Cheque**

Periodicidad: **Frecuente**

1.1.1.2 Bancos/Tesorería	729,000	

1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo		729,000

	729,000	729,000

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.1.2 Bancos/Tesorería

	729,000	(06)
(07)	729,000	
Sumas -->	729,000	729,000
Saldo Deudor ---->	0	

1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo

	729,000	
(04B)	729,000	
		729,000 (07)
Sumas -->	729,000	729,000
Saldo Deudor ---->	0	

1.1.9.1 Valores en Garantía

	729,000	
(03)	729,000	
		729,000 (04A)

MODELOS DE ASIENTOS

E904 FIANZAS RECIBIDAS, VALORES ENTREGADOS EN GARANTÍA Y SU EJECUCIÓN

Sumas -->	729,000	729,000
Saldo Deudor ---->	0	

2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

		729,000 (04B)
(06)	729,000	
Sumas -->	729,000	729,000
		0 <---- Saldo Acreedor

2.1.6.6 Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo

		729,000 (03)
(04A)	729,000	
Sumas -->	729,000	729,000
		0 <---- Saldo Acreedor

7.3.3 Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas a Cobrar

(01)	230,000	
		230,000 (02)
Sumas -->	230,000	230,000
Saldo Deudor ---->	0	

7.3.4 Fianzas y Garantías Recibidas

		230,000 (01)
(02)	230,000	
Sumas -->	230,000	230,000
		0 <---- Saldo Acreedor

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido

		729,000 (04B)
Sumas -->		729,000
Saldo Deudor ---->	-729,000	

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado

(04B)	729,000	
		729,000 (05)

MODELOS DE ASIENTOS

E904 FIANZAS RECIBIDAS, VALORES ENTREGADOS EN GARANTÍA Y SU EJECUCIÓN

Sumas -->	729,000	729,000
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

(05)	729,000	729,000 (06)
Sumas -->	729,000	729,000
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado

(06)	729,000	
Sumas -->	729,000	
Saldo Deudor ---->	729,000	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.2.1	Avales, Fianzas y Garantías	CONAC
V.1.1	Fondos de Terceros, Bienes y Valores en Garantía	CONAC
VI.3	Ejecución de Avales y Garantías	CONAC

MODELOS DE ASIENTOS

E905 JUICIOS LABORALES Y PAGO DE LAUDOS**Explicación de la guía contabilizadora:**

La presente guía contabilizadora muestra cómo registrar la creación de un pasivo contingente en cuentas de orden con motivo de un juicio laboral en proceso.

El ejemplo supone tres eventos de incremento de pasivo con base en el informe del abogado y el cálculo estimado que formule el departamento de recursos humanos. Adicionalmente se muestra cómo contabilizar la notificación de una sentencia inapelable por el mencionado juicio y un ajuste debido a que la sentencia resultó en cantidad mayor al pasivo contingente acumulado. También se muestra cómo cancelar el pasivo contingente en cuentas de orden.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: 00 Por el presupuesto aprobado		
Doc.Fuente: Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio		Periodicidad: Anual
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	3,900,000	
8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado		3,900,000
	3,900,000	3,900,000
Evento: 01A Por la creación de pasivos contingentes con motivo del juicio laboral (1 de 3)		
Doc.Fuente: Informe del abogado y cálculo de recursos humanos		Periodicidad: Frecuente
7.4.1 Demandas Judicial en Proceso de Resolución	1,000,000	
7.4.2 Resoluciones de Demandas en Proceso Judicial		1,000,000
	1,000,000	1,000,000
Evento: 01B Por la creación de pasivos contingentes con motivo del juicio laboral (2 de 3)		
Doc.Fuente: Informe del abogado y cálculo de recursos humanos		Periodicidad: Frecuente
7.4.1 Demandas Judicial en Proceso de Resolución	1,000,000	
7.4.2 Resoluciones de Demandas en Proceso Judicial		1,000,000
	1,000,000	1,000,000
Evento: 01C Por la creación de pasivos contingentes con motivo del juicio laboral (3 de 3)		
Doc.Fuente: Informe del abogado y cálculo de recursos humanos		Periodicidad: Frecuente
7.4.1 Demandas Judicial en Proceso de Resolución	1,000,000	
7.4.2 Resoluciones de Demandas en Proceso Judicial		1,000,000
	1,000,000	1,000,000
Evento: 02A Por la notificación de una sentencia inapelable en contra de la Universidad		
Doc.Fuente: Acta de notificación y cálculo		Periodicidad: Frecuente
5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas	3,900,000	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		3,400,000
2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		500,000

MODELOS DE ASIENTOS

E905 JUICIOS LABORALES Y PAGO DE LAUDOS

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	3,900,000	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		3,900,000
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	3,900,000	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		3,900,000
	11,700,000	11,700,000

Evento: 02B Por el ajuste y la cancelación del pasivo contingente en cuentas de orden

Doc.Fuente: **Acta de notificación y cálculo**

Periodicidad: **Frecuente**

7.4.1 Demandas Judicial en Proceso de Resolución	900,000	
7.4.2 Resoluciones de Demandas en Proceso Judicial		900,000
7.4.2 Resoluciones de Demandas en Proceso Judicial	3,900,000	
7.4.1 Demandas Judicial en Proceso de Resolución		3,900,000
	4,800,000	4,800,000

Evento: 03 Por la autorización del pago de la sentencia (juicios laborales y laudos)

Doc.Fuente: **Cheque firmado o transferencia autorizada**

Periodicidad: **Frecuente**

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	3,900,000	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		3,900,000
	3,900,000	3,900,000

Evento: 04 Por el pago de la sentencia (juicios laborales y laudos)

Doc.Fuente: **Cheque entregado o transferencia ejecutada**

Periodicidad: **Frecuente**

2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	3,400,000	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		3,400,000
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	3,900,000	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		3,900,000
	7,300,000	7,300,000

Evento: 05 Por el entero de las retenciones efectuadas de ISR por concepto de indemnizaciones

Doc.Fuente: **Declaración de pago mensual de impuestos**

Periodicidad: **Frecuente**

2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	500,000	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		500,000
	500,000	500,000

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

MODELOS DE ASIENTOS

E905 JUICIOS LABORALES Y PAGO DE LAUDOS**1.1.1.2 Bancos/Tesorería**

		3,400,000 (04)
		500,000 (05)
Sumas -->		3,900,000
Saldo Deudor ---->	-3,900,000	

2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

		3,400,000 (02A)
(04)	3,400,000	
Sumas -->	3,400,000	3,400,000
		0 <---- Saldo Acreedor

2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

		500,000 (02A)
(05)	500,000	
Sumas -->	500,000	500,000
		0 <---- Saldo Acreedor

5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas

(02A)	3,900,000	
Sumas -->	3,900,000	
Saldo Deudor ---->	3,900,000	

7.4.1 Demandas Judicial en Proceso de Resolución

(01A)	1,000,000	
(01B)	1,000,000	
(01C)	1,000,000	
(02B)	900,000	
		3,900,000 (02B)
Sumas -->	3,900,000	3,900,000
Saldo Deudor ---->	0	

7.4.2 Resoluciones de Demandas en Proceso Judicial

1,000,000 (01A)
1,000,000 (01B)

MODELOS DE ASIENTOS

E905 JUICIOS LABORALES Y PAGO DE LAUDOS

		1,000,000 (01C)
		900,000 (02B)
(02B)	3,900,000	
Sumas -->	3,900,000	3,900,000
		0 <---- Saldo Acreedor

8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado

		3,900,000 (00)
Sumas -->		3,900,000
		3,900,000 <---- Saldo Acreedor

8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer

(00)	3,900,000	
		3,900,000 (02A)
Sumas -->	3,900,000	3,900,000
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido

(02A)	3,900,000	
		3,900,000 (02A)
Sumas -->	3,900,000	3,900,000
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado

(02A)	3,900,000	
		3,900,000 (03)
Sumas -->	3,900,000	3,900,000
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

(03)	3,900,000	
		3,900,000 (04)
Sumas -->	3,900,000	3,900,000
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado

(04)	3,900,000	

MODELOS DE ASIENTOS

E905 JUICIOS LABORALES Y PAGO DE LAUDOS

Sumas -->	3,900,000	
Saldo Deudor ---->	3,900,000	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.2	Registro Presupuestario del Gasto	CONAC
VII.2.5	Juicios	CONAC
III.1.1	Servicios Personales	CONAC

MODELOS DE ASIENTOS

F901 ASIENTO DE APERTURA**Explicación de la guía contabilizadora:**

Esta guía ejemplifica el registro contable por la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: 01 Por la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior		
Doc.Fuente: Balanza de Comprobación al cierre del Ejercicio Anterior		Periodicidad: Anual
1.1.1.1 Efectivo	1,000	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería	520,333,755	
1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros	307,885,475	
1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	1,994,164,638	
1.1.1.5 Fondos con Afectación Específica	0	
1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	14,820,000	
1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	416,331,438	
1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	78,352,470	
1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	0	
1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	8,723,009	
1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	416,441,750	
1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras públicas a Corto Plazo	5,037,499	
1.1.9.1 Valores en Garantía	315,362	
1.1.9.4 Adquisición con Fondos de Terceros	14,655,501	
1.2.1.2 Títulos y valores a Largo plazo	496,000	
1.2.1.3 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	1,075,184,639	
1.2.2.2 Deudores Diversos a Largo Plazo	302,795,698	
1.2.3.1 Terrenos	6,888,919,513	
1.2.3.3 Edificios no Habitacionales	6,022,106,789	
1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios	1,638,738,473	
1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles	2,416,167,896	
1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración	2,557,678,007	
1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	722,740,045	
1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	305,343,548	
1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte	133,000,811	
1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	592,599,738	
1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	573,134,281	
1.2.4.8 Activos Biológicos	43,000	
1.2.5.1 Software	20,130,391	
1.2.5.2 Patentes, Marcas y Derechos	2,570,208	
1.2.5.3 Concesiones y Franquicias	10,420,800	

MODELOS DE ASIENTOS

F901 ASIENTO DE APERTURA

1.2.5.4 Licencias	22,274,631	
1.2.5.9 Otros Activos Intangibles	55,392	
1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles		1,145,763,121
1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles		3,180,137,939
1.2.6.4 Deterioro Acumulado de Activos Biológicos		8,500
1.2.6.5 Amortización Acumulada de Activos Intangibles		12,380
1.2.7.3 Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo	0	
1.2.7.4 Anticipos a Largo Plazo	258,000	
1.2.7.9 Otros Activos Diferidos	142,871	
1.2.9.3 Bienes en Comodato	0	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		29,487,068
2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo		91,835,754
2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto plazo		948,966
2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo		727,178
2.1.1.6 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo		0
2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		375,357,989
2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo		874,171
2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		278,050,891
2.1.3.1 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna		14,186,666
2.1.6.2 Fondos en Administración a Corto Plazo		14,820,000
2.1.6.6 Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo		0
2.1.7.9 Otras Provisiones a Corto Plazo		6,574,439
2.1.9.1 Ingresos por Clasificar		51,381,536
2.2.1.1 Proveedores por Pagar a Largo Plazo		142,871
2.2.1.2 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo		5,037,499
2.2.3.3 Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo		59,146,921
2.2.6.9 Otras Provisiones a Largo Plazo		139,262,492
3.1.1.1 Aportaciones		0
3.1.2.1 Donativos en Especie		0
3.2.1.1 Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		0
3.2.2.1 Resultados de Ejercicios Anteriores		21,668,106,247
3.2.5.1 Cambios en Políticas Contables		0
3.2.5.2 Cambios por Errores Contables		0

MODELOS DE ASIENTOS

F901 ASIENTO DE APERTURA

7.3.3 Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas a Cobrar	0	
7.3.4 Fianzas y Garantías Recibidas		0
7.4.1 Demandas Judicial en Proceso de Resolución	0	
7.4.2 Resoluciones de Demandas en Proceso Judicial		0
7.6.3 Bienes Bajo Contrato en Comodato	3,738,106	
7.6.4 Contrato de Comodato por Bienes		3,738,106
7.7.1 Fideicomiso Vivienda Universitarios 47192-0	1,000,000	
7.7.2 Vivienda Trabajadores Universitarios 47192-0		1,000,000
7.7.3 Fideicomiso Pensiones y Jubilaciones	1,000,000	
7.7.4 Jubilaciones y Pensiones Trabajadores		1,000,000
7.8.1 Bienes Arqueológicos en Custodia	1,000	
7.8.2 Custodia de Bienes Arqueológicos		1,000
7.8.3 Bienes Artísticos en Custodia	3,000	
7.8.4 Custodia de Bienes Artísticos		3,000
7.8.5 Bienes Históricos en Custodia	100,000	
7.8.6 Custodia de Bienes Históricos		100,000
	27,067,704,734	27,067,704,734

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.1.1 Efectivo		
(01)	1,000	
Sumas -->	1,000	
Saldo Deudor ---->	1,000	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		
(01)	520,333,755	
Sumas -->	520,333,755	
Saldo Deudor ---->	520,333,755	
1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros		
(01)	307,885,475	
Sumas -->	307,885,475	
Saldo Deudor ---->	307,885,475	
1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)		
(01)	1,994,164,638	
Sumas -->	1,994,164,638	
Saldo Deudor ---->	1,994,164,638	
1.1.1.5 Fondos con Afectación Específica		

MODELOS DE ASIENTOS

F901 ASIENTO DE APERTURA

	0	
Sumas -->	0	
Saldo Deudor ---->	0	

1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración

(01)	14,820,000	
Sumas -->	14,820,000	
Saldo Deudor ---->	14,820,000	

1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

(01)	416,331,438	
Sumas -->	416,331,438	
Saldo Deudor ---->	416,331,438	

1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

(01)	78,352,470	
Sumas -->	78,352,470	
Saldo Deudor ---->	78,352,470	

1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo

	0	
Sumas -->	0	
Saldo Deudor ---->	0	

1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo

(01)	8,723,009	
Sumas -->	8,723,009	
Saldo Deudor ---->	8,723,009	

1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo

(01)	416,441,750	
Sumas -->	416,441,750	
Saldo Deudor ---->	416,441,750	

MODELOS DE ASIENTOS

F901 ASIENTO DE APERTURA**1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras públicas a Corto Plazo**

(01)	5,037,499	
Sumas -->	5,037,499	
Saldo Deudor ---->	5,037,499	

1.1.9.1 Valores en Garantía

(01)	315,362	
Sumas -->	315,362	
Saldo Deudor ---->	315,362	

1.1.9.4 Adquisición con Fondos de Terceros

(01)	14,655,501	
Sumas -->	14,655,501	
Saldo Deudor ---->	14,655,501	

1.2.1.2 Títulos y valores a Largo plazo

(01)	496,000	
Sumas -->	496,000	
Saldo Deudor ---->	496,000	

1.2.1.3 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos

(01)	1,075,184,639	
Sumas -->	1,075,184,639	
Saldo Deudor ---->	1,075,184,639	

1.2.2.2 Deudores Diversos a Largo Plazo

(01)	302,795,698	
Sumas -->	302,795,698	
Saldo Deudor ---->	302,795,698	

1.2.3.1 Terrenos

(01)	6,888,919,513	
Sumas -->	6,888,919,513	
Saldo Deudor ---->	6,888,919,513	

1.2.3.3 Edificios no Habitacionales

(01)	6,022,106,789	

MODELOS DE ASIENTOS

F901 ASIENTO DE APERTURA

Sumas -->	6,022,106,789	
Saldo Deudor ---->	6,022,106,789	

1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios

(01)	1,638,738,473	
Sumas -->	1,638,738,473	
Saldo Deudor ---->	1,638,738,473	

1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles

(01)	2,416,167,896	
Sumas -->	2,416,167,896	
Saldo Deudor ---->	2,416,167,896	

1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración

(01)	2,557,678,007	
Sumas -->	2,557,678,007	
Saldo Deudor ---->	2,557,678,007	

1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo

(01)	722,740,045	
Sumas -->	722,740,045	
Saldo Deudor ---->	722,740,045	

1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio

(01)	305,343,548	
Sumas -->	305,343,548	
Saldo Deudor ---->	305,343,548	

1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte

(01)	133,000,811	
Sumas -->	133,000,811	
Saldo Deudor ---->	133,000,811	

1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas

(01)	592,599,738	

MODELOS DE ASIENTOS

F901 ASIENTO DE APERTURA

Sumas -->	592,599,738	
Saldo Deudor ---->	592,599,738	

1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos

(01)	573,134,281	
Sumas -->	573,134,281	
Saldo Deudor ---->	573,134,281	

1.2.4.8 Activos Biológicos

(01)	43,000	
Sumas -->	43,000	
Saldo Deudor ---->	43,000	

1.2.5.1 Software

(01)	20,130,391	
Sumas -->	20,130,391	
Saldo Deudor ---->	20,130,391	

1.2.5.2 Patentes, Marcas y Derechos

(01)	2,570,208	
Sumas -->	2,570,208	
Saldo Deudor ---->	2,570,208	

1.2.5.3 Concesiones y Franquicias

(01)	10,420,800	
Sumas -->	10,420,800	
Saldo Deudor ---->	10,420,800	

1.2.5.4 Licencias

(01)	22,274,631	
Sumas -->	22,274,631	
Saldo Deudor ---->	22,274,631	

1.2.5.9 Otros Activos Intangibles

(01)	55,392	
Sumas -->	55,392	
Saldo Deudor ---->	55,392	

MODELOS DE ASIENTOS

F901 ASIENTO DE APERTURA**1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles**

		1,145,763,121	(01)
Sumas -->		1,145,763,121	
		1,145,763,121	<---- Saldo Acreedor

1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles

		3,180,137,939	(01)
Sumas -->		3,180,137,939	
		3,180,137,939	<---- Saldo Acreedor

1.2.6.4 Deterioro Acumulado de Activos Biológicos

		8,500	(01)
Sumas -->		8,500	
Saldo Deudor ---->	-8,500		

1.2.6.5 Amortización Acumulada de Activos Intangibles

		12,380	(01)
Sumas -->		12,380	
Saldo Deudor ---->	-12,380		

1.2.7.3 Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo

	0		
Sumas -->	0		
Saldo Deudor ---->	0		

1.2.7.4 Anticipos a Largo Plazo

(01)	258,000		
Sumas -->	258,000		
Saldo Deudor ---->	258,000		

1.2.7.9 Otros Activos Diferidos

(01)	142,871		
Sumas -->	142,871		
Saldo Deudor ---->	142,871		

1.2.9.3 Bienes en Comodato

MODELOS DE ASIENTOS

F901 ASIENTO DE APERTURA

	0	
Sumas -->	0	
Saldo Deudor ---->	0	

2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

	29,487,068	(01)
Sumas -->	29,487,068	
	29,487,068	<---- Saldo Acreedor

2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo

	91,835,754	(01)
Sumas -->	91,835,754	
	91,835,754	<---- Saldo Acreedor

2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto plazo

	948,966	(01)
Sumas -->	948,966	
	948,966	<---- Saldo Acreedor

2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo

	727,178	(01)
Sumas -->	727,178	
	727,178	<---- Saldo Acreedor

2.1.1.6 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo

	0	
Sumas -->	0	
	0	<---- Saldo Acreedor

2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

	375,357,989	(01)
Sumas -->	375,357,989	
	375,357,989	<---- Saldo Acreedor

MODELOS DE ASIENTOS

F901 ASIENTO DE APERTURA**2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo**

	874,171	(01)
Sumas -->	874,171	
	874,171	<---- Saldo Acreedor

2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

	278,050,891	(01)
Sumas -->	278,050,891	
	278,050,891	<---- Saldo Acreedor

2.1.3.1 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna

	14,186,666	(01)
Sumas -->	14,186,666	
	14,186,666	<---- Saldo Acreedor

2.1.6.2 Fondos en Administración a Corto Plazo

	14,820,000	(01)
Sumas -->	14,820,000	
	14,820,000	<---- Saldo Acreedor

2.1.6.6 Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo

	0	
Sumas -->	0	
	0	<---- Saldo Acreedor

2.1.7.9 Otras Provisiones a Corto Plazo

	6,574,439	(01)
Sumas -->	6,574,439	
	6,574,439	<---- Saldo Acreedor

2.1.9.1 Ingresos por Clasificar

	51,381,536	(01)
Sumas -->	51,381,536	
	51,381,536	<---- Saldo Acreedor

MODELOS DE ASIENTOS

F901 ASIENTO DE APERTURA**2.2.1.1 Proveedores por Pagar a Largo Plazo**

	142,871	(01)
Sumas -->	142,871	
	142,871	<---- Saldo Acreedor

2.2.1.2 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo

	5,037,499	(01)
Sumas -->	5,037,499	
	5,037,499	<---- Saldo Acreedor

2.2.3.3 Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo

	59,146,921	(01)
Sumas -->	59,146,921	
	59,146,921	<---- Saldo Acreedor

2.2.6.9 Otras Provisiones a Largo Plazo

	139,262,492	(01)
Sumas -->	139,262,492	
	139,262,492	<---- Saldo Acreedor

3.1.1.1 Aportaciones

	0	
Sumas -->	0	
	0	<---- Saldo Acreedor

3.1.2.1 Donativos en Especie

	0	
Sumas -->	0	
	0	<---- Saldo Acreedor

3.2.1.1 Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)

	0	
Sumas -->	0	
	0	<---- Saldo Acreedor

3.2.2.1 Resultados de Ejercicios Anteriores

MODELOS DE ASIENTOS

F901 ASIENTO DE APERTURA

	21,668,106,247 (01)
Sumas -->	21,668,106,247
	21,668,106,247 <---- Saldo Acreedor

3.2.5.1 Cambios en Políticas Contables

	0
Sumas -->	0
	0 <---- Saldo Acreedor

3.2.5.2 Cambios por Errores Contables

	0
Sumas -->	0
	0 <---- Saldo Acreedor

7.3.3 Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas a Cobrar

	0
Sumas -->	0
Saldo Deudor ---->	0

7.3.4 Fianzas y Garantías Recibidas

	0
Sumas -->	0
	0 <---- Saldo Acreedor

7.4.1 Demandas Judicial en Proceso de Resolución

	0
Sumas -->	0
Saldo Deudor ---->	0

7.4.2 Resoluciones de Demandas en Proceso Judicial

	0
Sumas -->	0
	0 <---- Saldo Acreedor

7.6.3 Bienes Bajo Contrato en Comodato

(01)	3,738,106

MODELOS DE ASIENTOS

F901 ASIENTO DE APERTURA

Sumas -->	3,738,106	
Saldo Deudor ---->	3,738,106	

7.6.4 Contrato de Comodato por Bienes

	3,738,106	(01)
Sumas -->	3,738,106	
	3,738,106	<---- Saldo Acreedor

**7.7.1 Fideicomiso Vivienda
Universitarios 47192-0**

(01)	1,000,000	
Sumas -->	1,000,000	
Saldo Deudor ---->	1,000,000	

**7.7.2 Vivienda Trabajadores
Universitarios 47192-0**

	1,000,000	(01)
Sumas -->	1,000,000	
	1,000,000	<---- Saldo Acreedor

**7.7.3 Fideicomiso Pensiones y
Jubilaciones**

(01)	1,000,000	
Sumas -->	1,000,000	
Saldo Deudor ---->	1,000,000	

**7.7.4 Jubilaciones y Pensiones
Trabajadores**

	1,000,000	(01)
Sumas -->	1,000,000	
	1,000,000	<---- Saldo Acreedor

7.8.1 Bienes Arqueológicos en Custodia

(01)	1,000	
Sumas -->	1,000	
Saldo Deudor ---->	1,000	

7.8.2 Custodia de Bienes Arqueológicos

1,000 (01)

MODELOS DE ASIENTOS

F901 ASIENTO DE APERTURA

Sumas -->		1,000
Saldo Deudor ---->	-1,000	

7.8.3 Bienes Artísticos en Custodia

(01)	3,000	
Sumas -->	3,000	
Saldo Deudor ---->	3,000	

7.8.4 Custodia de Bienes Artísticos

		3,000 (01)
Sumas -->		3,000
Saldo Deudor ---->	-3,000	

7.8.5 Bienes Históricos en Custodia

(01)	100,000	
Sumas -->	100,000	
Saldo Deudor ---->	100,000	

7.8.6 Custodia de Bienes Históricos

		100,000 (01)
Sumas -->		100,000
Saldo Deudor ---->	-100,000	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

I	Asientos de Apertura	CONAC

MODELOS DE ASIENTOS

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS**Explicación de la guía contabilizadora:**

La presente guía muestra cómo contabilizar el cierre de cuentas de ingresos y gastos, las cifras y cuentas utilizadas son exclusivamente para efectos de ejemplificar la metodología. El proceso de cierre deberá llevarse a cabo considerando todas las cuentas de la Universidad y de manera automática.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: 01 Por el cierre de las cuentas de ingresos		
Doc.Fuente: Balanza de comprobación al cierre del ejercicio		Periodicidad: Anual
4.1.6.3 Indemnizaciones	0	
4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados	889,766,367	
4.1.7.4 Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales y no Financieras	33,947,614	
4.2.1.3 Convenios	99,477,975	
4.2.2.3 Subsidios y Subvenciones	11,201,547,420	
4.2.2.4 Ayudas Sociales	294,883,512	
4.3.1.1 Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros	120,442,646	
4.3.9.1 Otros Ingresos de Ejercicios Anteriores	0	
4.3.9.2 Bonificaciones y Descuentos Obtenidos	0	
4.3.9.3 Diferencias por Tipo de Cambio a Favor en Efectivo y Equivalentes	1,226,036	
4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios	651,445,333	
6.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		13,292,736,903
	13,292,736,903	13,292,736,903
Evento: 02 Por el cierre de las cuentas de gastos		
Doc.Fuente: Balanza de comprobación al cierre del ejercicio		Periodicidad: Anual
6.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	10,884,194,335	
5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente		2,904,983,753
5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio		349,465,959
5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales		1,899,150,795
5.1.1.4 Seguridad Social		1,059,581,549
5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas		1,282,502,226
5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores Públicos		424,420,846
5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales		179,464,741
5.1.2.2 Alimentos y Utensilios		36,858,194
5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización		1,147,047

MODELOS DE ASIENTOS

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	48,187,425	
5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	40,106,013	
5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos	28,876,503	
5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	26,025,945	
5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	61,094,163	
5.1.3.1 Servicios Básicos	126,960,715	
5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento	115,619,978	
5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	774,247,526	
5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	34,879,741	
5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	155,560,829	
5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad	99,361,409	
5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos	118,623,674	
5.1.3.8 Servicios Oficiales	186,689,031	
5.1.3.9 Otros Servicios Generales	183,978,056	
5.2.4.1 Ayudas sociales a personas	29,300,068	
5.2.4.2 Becas	134,977,680	
5.2.4.3 Ayudas sociales a instituciones	26,065,262	
5.2.4.4 Ayudas sociales por desastres naturales y otros siniestros	0	
5.4.1.1 Intereses de la Deuda Pública Interna	6,398,500	
5.5.1.3 Depreciación de Bienes Inmuebles	272,152,279	
5.5.1.5 Depreciación de Bienes Muebles	274,294,938	
5.5.1.6 Deterioro de los Activos Biológicos	850	
5.5.1.7 Amortización de Activos Intangibles	4,851	
5.5.1.8 Disminución de Bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro	2,248,528	
5.5.9.1 Gastos de Ejercicios Anteriores	0	
5.5.9.4 Diferencias por Tipo de Cambio Negativas en Efectivo y Equivalentes	950,261	
5.5.9.9 Otros Gastos Varios	15,000	
	10,884,194,335	10,884,194,335

Evento: **03** Por el ahorro en la Hacienda Pública/PatrimonioDoc.Fuente: **Saldo de la cuenta 61 después de los eventos 01 y 02**Periodicidad: **Anual**

6.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	2,408,563,268	
6.2.1 Ahorro de la Gestión		2,408,563,268

MODELOS DE ASIENTOS

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

2,408,563,268 2,408,563,268

Evento: **04** Por el desahorro en la Hacienda Pública/PatrimonioDoc.Fuente: **Saldo de la cuenta 61 después de los eventos 01 y 02**Periodicidad: **Anual**

6.3.1 Desahorro de la Gestión

0

6.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos

0

0

0

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

4.1.6.3 Indemnizaciones

0

Sumas -->

0

0 <---- Saldo Acreedor

4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados**(01)**

889,766,367

Sumas -->

889,766,367

-889,766,367 <---- Saldo Acreedor

4.1.7.4 Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales y no Financieras**(01)**

33,947,614

Sumas -->

33,947,614

-33,947,614 <---- Saldo Acreedor

4.2.1.3 Convenios**(01)**

99,477,975

Sumas -->

99,477,975

-99,477,975 <---- Saldo Acreedor

4.2.2.3 Subsidios y Subvenciones**(01)**

11,201,547,420

Sumas -->

11,201,547,420

-11,201,547,420 <---- Saldo Acreedor

4.2.2.4 Ayudas Sociales**(01)**

294,883,512

MODELOS DE ASIENTOS

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

Sumas -->	294,883,512		
		-294,883,512	<---- Saldo Acreedor
4.3.1.1 Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros			
(01)	120,442,646		
Sumas -->	120,442,646		
		-120,442,646	<---- Saldo Acreedor
4.3.9.1 Otros Ingresos de Ejercicios Anteriores			
	0		
Sumas -->	0		
		0	<---- Saldo Acreedor
4.3.9.2 Bonificaciones y Descuentos Obtenidos			
	0		
Sumas -->	0		
		0	<---- Saldo Acreedor
4.3.9.3 Diferencias por Tipo de Cambio a Favor en Efectivo y Equivalentes			
(01)	1,226,036		
Sumas -->	1,226,036		
		-1,226,036	<---- Saldo Acreedor
4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios			
(01)	651,445,333		
Sumas -->	651,445,333		
		-651,445,333	<---- Saldo Acreedor
5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente			
		2,904,983,753	(02)
Sumas -->		2,904,983,753	
Saldo Deudor ---->	-2,904,983,753		
5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio			
		349,465,959	(02)

MODELOS DE ASIENTOS

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

Sumas -->		349,465,959
Saldo Deudor ---->	-349,465,959	
5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales		
		1,899,150,795 (02)
Sumas -->		1,899,150,795
Saldo Deudor ---->	-1,899,150,795	
5.1.1.4 Seguridad Social		
		1,059,581,549 (02)
Sumas -->		1,059,581,549
Saldo Deudor ---->	-1,059,581,549	
5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas		
		1,282,502,226 (02)
Sumas -->		1,282,502,226
Saldo Deudor ---->	-1,282,502,226	
5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores Públicos		
		424,420,846 (02)
Sumas -->		424,420,846
Saldo Deudor ---->	-424,420,846	
5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales		
		179,464,741 (02)
Sumas -->		179,464,741
Saldo Deudor ---->	-179,464,741	
5.1.2.2 Alimentos y Utensilios		
		36,858,194 (02)
Sumas -->		36,858,194
Saldo Deudor ---->	-36,858,194	
5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización		
		1,147,047 (02)

MODELOS DE ASIENTOS

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

Sumas -->		1,147,047
Saldo Deudor ---->	-1,147,047	
5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación		
		48,187,425 (02)
Sumas -->		48,187,425
Saldo Deudor ---->	-48,187,425	
5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio		
		40,106,013 (02)
Sumas -->		40,106,013
Saldo Deudor ---->	-40,106,013	
5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos		
		28,876,503 (02)
Sumas -->		28,876,503
Saldo Deudor ---->	-28,876,503	
5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos		
		26,025,945 (02)
Sumas -->		26,025,945
Saldo Deudor ---->	-26,025,945	
5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores		
		61,094,163 (02)
Sumas -->		61,094,163
Saldo Deudor ---->	-61,094,163	
5.1.3.1 Servicios Básicos		
		126,960,715 (02)
Sumas -->		126,960,715
Saldo Deudor ---->	-126,960,715	
5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento		
		115,619,978 (02)

MODELOS DE ASIENTOS

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

Sumas -->		115,619,978
Saldo Deudor ---->	-115,619,978	
5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios		
		774,247,526 (02)
Sumas -->		774,247,526
Saldo Deudor ---->	-774,247,526	
5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales		
		34,879,741 (02)
Sumas -->		34,879,741
Saldo Deudor ---->	-34,879,741	
5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación		
		155,560,829 (02)
Sumas -->		155,560,829
Saldo Deudor ---->	-155,560,829	
5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad		
		99,361,409 (02)
Sumas -->		99,361,409
Saldo Deudor ---->	-99,361,409	
5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos		
		118,623,674 (02)
Sumas -->		118,623,674
Saldo Deudor ---->	-118,623,674	
5.1.3.8 Servicios Oficiales		
		186,689,031 (02)
Sumas -->		186,689,031
Saldo Deudor ---->	-186,689,031	
5.1.3.9 Otros Servicios Generales		
		183,978,056 (02)

MODELOS DE ASIENTOS

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

Sumas -->		183,978,056
Saldo Deudor ---->	-183,978,056	

5.2.4.1 Ayudas sociales a personas

		29,300,068 (02)
Sumas -->		29,300,068
Saldo Deudor ---->	-29,300,068	

5.2.4.2 Becas

		134,977,680 (02)
Sumas -->		134,977,680
Saldo Deudor ---->	-134,977,680	

5.2.4.3 Ayudas sociales a instituciones

		26,065,262 (02)
Sumas -->		26,065,262
Saldo Deudor ---->	-26,065,262	

5.2.4.4 Ayudas sociales por desastres naturales y otros siniestros

		0
Sumas -->		0
Saldo Deudor ---->	0	

5.4.1.1 Intereses de la Deuda Pública Interna

		6,398,500 (02)
Sumas -->		6,398,500
Saldo Deudor ---->	-6,398,500	

5.5.1.3 Depreciación de Bienes Inmuebles

		272,152,279 (02)
Sumas -->		272,152,279
Saldo Deudor ---->	-272,152,279	

5.5.1.5 Depreciación de Bienes Muebles

		274,294,938 (02)
Sumas -->		274,294,938
Saldo Deudor ---->	-274,294,938	

MODELOS DE ASIENTOS

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS**5.5.1.6 Deterioro de los Activos Biológicos**

		850 (02)
Sumas -->		850
Saldo Deudor ---->	-850	

5.5.1.7 Amortización de Activos Intangibles

		4,851 (02)
Sumas -->		4,851
Saldo Deudor ---->	-4,851	

5.5.1.8 Disminución de Bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro

		2,248,528 (02)
Sumas -->		2,248,528
Saldo Deudor ---->	-2,248,528	

5.5.9.1 Gastos de Ejercicios Anteriores

		0
Sumas -->		0
Saldo Deudor ---->	0	

5.5.9.4 Diferencias por Tipo de Cambio Negativas en Efectivo y Equivalentes

		950,261 (02)
Sumas -->		950,261
Saldo Deudor ---->	-950,261	

5.5.9.9 Otros Gastos Varios

		15,000 (02)
Sumas -->		15,000
Saldo Deudor ---->	-15,000	

6.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos

		13,292,736,903 (01)
(02)	10,884,194,335	
(03)	2,408,563,268	
		0

MODELOS DE ASIENTOS

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

Sumas -->	13,292,757,603	13,292,736,903
Saldo Deudor ---->	20,700	

6.2.1 Ahorro de la Gestión

	2,408,563,268	(03)
Sumas -->	2,408,563,268	
	2,408,563,268	<---- Saldo Acreedor

6.3.1 Desahorro de la Gestión

	0	
Sumas -->	0	
Saldo Deudor ---->	0	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VIII.1.1	Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos	CONAC

MODELOS DE ASIENTOS

F903 CIERRE DE CUENTAS PATRIMONIALES**Explicación de la guía contabilizadora:**

Esta guía ejemplifica los registros que deberán llevarse a cabo en las cuentas patrimoniales al cierre del ejercicio.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: 01 Por el ahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio		
Doc.Fuente: Póliza de Diario Periodicidad: Anual		
6.2.1 Ahorro de la Gestión	2,408,563,268	
3.2.1 Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		2,408,563,268
	2,408,563,268	2,408,563,268
Evento: 02 Por el desahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio		
Doc.Fuente: Póliza de Diario Periodicidad: Anual		
3.2.1 Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	
6.3.1 Desahorro de la Gestión		0
	0	0

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

3.2.1 Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		
	2,408,563,268	(01)
	0	
Sumas -->	0	2,408,563,268
	2,408,563,268	<---- Saldo Acreedor
6.2.1 Ahorro de la Gestión		
(01)	2,408,563,268	
Sumas -->	2,408,563,268	
	-2,408,563,268	<---- Saldo Acreedor
6.3.1 Desahorro de la Gestión		
	0	
Sumas -->		0
Saldo Deudor ---->	0	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VIII.1.2 Cierre de cuentas Patrimoniales	CONAC

MODELOS DE ASIENTOS

F904 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS**Explicación de la guía contabilizadora:**

La presente guía muestra cómo formular los asientos contables de cierre de ejercicio de las cuentas de orden presupuestarias 81 y 82, de conformidad con el procedimiento establecido en la guía contabilizadora del CONAC.

Al final del procedimiento, los saldos de todas las cuentas 81 y 82 deberán quedar en ceros.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: 00A Saldos de las cuentas 81 según balanza de comprobación		
Doc.Fuente: Balanza de Comprobación al cierre del Ejercicio		Periodicidad: Anual
8.1.1 Ley de Ingresos Estimada	10,541,082,453	
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar		1,828,772,992
8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	3,697,153,678	
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	394,372,146	
8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada		12,803,835,285
	14,632,608,277	14,632,608,277
Evento: 00B Saldos de las cuentas 82 según balanza de comprobación		
Doc.Fuente: Balanza de Comprobación al cierre del Ejercicio		Periodicidad: Anual
8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado		9,507,633,499
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	1,641,195,200	
8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado		5,019,843,509
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	1,101,738,780	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	3,136,271	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	153,656,547	
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	11,627,750,210	
	14,527,477,009	14,527,477,009
Evento: 01 Ley de Ingresos devengada no recaudada (cierre de cuentas presupuestales)		
Doc.Fuente: Saldo en balanza de la cuenta 8.1.4		Periodicidad: Anual
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	-394,372,146	
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar		-394,372,146
	-394,372,146	-394,372,146
Evento: 02 Ley de Ingresos por Ejecutar no devengada (cierre de cuentas presupuestales)		
Doc.Fuente: Saldo de la 8.1.2 después del evento 03 y 04		Periodicidad: Anual
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	-2,262,752,832	
8.1.1 Ley de Ingresos Estimada		-2,262,752,832
	-2,262,752,832	-2,262,752,832

MODELOS DE ASIENTOS

F904 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS**Evento: 03** Traspaso al cierre del ejercicio de modificaciones negativas (cierre de cuentas presupuestales)Doc.Fuente: **Saldos de la balanza de la cuenta 8.1.3**Periodicidad: **Anual**

8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	0	
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar		0
	0	0

Evento: 04 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas (cierre de cuentas presupuestales)Doc.Fuente: **Saldos de la balanza de la cuenta 8.1.3**Periodicidad: **Anual**

8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	3,697,153,678	
8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada		3,697,153,678
	3,697,153,678	3,697,153,678

Evento: 05 Presupuesto de egresos por ejercer no Comprometido (cierre de cuentas presupuestales)Doc.Fuente: **Saldo balanza cuenta 8.2.2 después del evento 07 y 08**Periodicidad: **Anual**

8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado	-2,276,909,529	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		-2,276,909,529
	-2,276,909,529	-2,276,909,529

Evento: 06 Presupuesto de egresos Comprometido no devengado (cierre de cuentas presupuestales)Doc.Fuente: **Saldos en balanza de la cuenta 8.2.4**Periodicidad: **Anual**

8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	1,101,738,780	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		1,101,738,780
	1,101,738,780	1,101,738,780

Evento: 07 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas (cierre de cuentas presupuestales)Doc.Fuente: **Saldos en balanza de la cuenta 8.2.3**Periodicidad: **Anual**

8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	0	
8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado		0
	0	0

Evento: 08 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas (cierre de cuentas presupuestales)Doc.Fuente: **Saldos en balanza de la cuenta 8.2.3**Periodicidad: **Anual**

8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	5,019,843,509	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		5,019,843,509
	5,019,843,509	5,019,843,509

MODELOS DE ASIENTOS

F904 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS

Evento: 09 Asiento Final de los gastos durante el ejercicio - Determinación ADEFAS (cierre de cuentas presupuestales)

Doc.Fuente: **Saldos en balanza de las cuentas 8.2.5 y 8.2.6**

Periodicidad: **Anual**

9.3 ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES	156,792,818	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		3,136,271
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		153,656,547
	156,792,818	156,792,818

Evento: 10 Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto -Superávit Financiero (cierre de cuentas presupuestales)

Doc.Fuente: **Saldos en balanza de las cuentas 8.1.5, 8.2.7 y 9.3.0**

Periodicidad: **Anual**

8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada	12,803,835,285	
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado		11,627,750,210
9.1 SUPERA VIT FINANCIERO		1,019,292,257
9.3 ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES		156,792,818
	12,803,835,285	12,803,835,285

Evento: 11 Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto - Déficit Financiero (cierre de cuentas presupuestales)

Doc.Fuente: **Saldos en balanza de las cuentas 8.1.5, 8.2.7 y 9.3.0**

Periodicidad: **Anual**

8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada	0	
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado		0
9.2 DEFICIT FINANCIERO	0	
9.3 ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES		0
	0	0

Evento: 12 Cierre del Ejercicio con Superávit (cierre de cuentas presupuestales)

Doc.Fuente: **Saldos balanza 8.2.1 y 8.1.1. después de evento 10**

Periodicidad: **Anual**

8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado	11,784,543,028	
9.1 SUPERA VIT FINANCIERO	1,019,292,257	
8.1.1 Ley de Ingresos Estimada		12,803,835,285
	12,803,835,285	12,803,835,285

Evento: 13 Cierre del Ejercicio con Déficit (cierre de cuentas presupuestales)

Doc.Fuente: **Saldos balanza 8.2.1 y 8.1.1. después de evento 11**

Periodicidad:

8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado	0	
8.1.1 Ley de Ingresos Estimada		0
9.2 DEFICIT FINANCIERO		0

MODELOS DE ASIENTOS

F904 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS

0

0

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

8.1.1 Ley de Ingresos Estimada

(00A)	10,541,082,453	
		-2,262,752,832 (02)
		12,803,835,285 (12)
		0
Sumas -->	10,541,082,453	10,541,082,453
Saldo Deudor ---->	0	

8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar

		1,828,772,992 (00A)
		-394,372,146 (01)
(02)	-2,262,752,832	
		0
(04)	3,697,153,678	
Sumas -->	1,434,400,846	1,434,400,846
		0 <---- Saldo Acreedor

8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada

(00A)	3,697,153,678	
	0	
		3,697,153,678 (04)
Sumas -->	3,697,153,678	3,697,153,678
Saldo Deudor ---->	0	

8.1.4 Ley de Ingresos Devengada

(00A)	394,372,146	
(01)	-394,372,146	
Sumas -->	0	
		0 <---- Saldo Acreedor

8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada

		12,803,835,285 (00A)
(10)	12,803,835,285	
	0	

MODELOS DE ASIENTOS

F904 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS

Sumas -->	12,803,835,285	12,803,835,285
		0 <---- Saldo Acreedor

8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado

		9,507,633,499 (00B)
(05)	-2,276,909,529	
(12)	11,784,543,028	
	0	
Sumas -->	9,507,633,499	9,507,633,499
		0 <---- Saldo Acreedor

8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer

(00B)	1,641,195,200	
		-2,276,909,529 (05)
(06)	1,101,738,780	
	0	
		5,019,843,509 (08)
Sumas -->	2,742,933,980	2,742,933,980
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado

		5,019,843,509 (00B)
		0
(08)	5,019,843,509	
Sumas -->	5,019,843,509	5,019,843,509
		0 <---- Saldo Acreedor

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido

(00B)	1,101,738,780	
		1,101,738,780 (06)
Sumas -->	1,101,738,780	1,101,738,780
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado

(00B)	3,136,271	
		3,136,271 (09)

MODELOS DE ASIENTOS

F904 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS

Sumas -->	3,136,271	3,136,271
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

(00B)	153,656,547	153,656,547 (09)
Sumas -->	153,656,547	153,656,547
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado

(00B)	11,627,750,210	11,627,750,210 (10)
		0
Sumas -->	11,627,750,210	11,627,750,210
Saldo Deudor ---->	0	

9.1 SUPERAVIT FINANCIERO

		1,019,292,257 (10)
(12)	1,019,292,257	
Sumas -->	1,019,292,257	1,019,292,257
Saldo Deudor ---->	0	

9.2 DEFICIT FINANCIERO

	0	0
Sumas -->	0	0
Saldo Deudor ---->	0	

9.3 ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES

(09)	156,792,818	156,792,818 (10)
		0
Sumas -->	156,792,818	156,792,818
Saldo Deudor ---->	0	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VIII.1.3 Cierre de cuentas Presupuestarias

CONAC

MODELOS DE ASIENTOS

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES**Explicación de la guía contabilizadora:**

Esta guía ejemplifica el registro de cierre anual de cuentas contables que lleva a cabo la Universidad al cierre del ejercicio.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: 01 Por la apertura de libros por el saldo del ejercicio actual Doc.Fuente: Balanza de Comprobación al cierre del Ejercicio Actual Periodicidad: Anual		
1.1.1.1 Efectivo		1,000
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		520,333,755
1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros		307,885,475
1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)		1,994,164,638
1.1.1.5 Fondos con Afectación Específica		0
1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración		14,820,000
1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		416,331,438
1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		78,352,470
1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		0
1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo		8,723,009
1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo		416,441,750
1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras públicas a Corto Plazo		5,037,499
1.1.9.1 Valores en Garantía		315,362
1.1.9.4 Adquisición con Fondos de Terceros		14,655,501
1.2.1.2 Títulos y valores a Largo plazo		496,000
1.2.1.3 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		1,075,184,639
1.2.2.2 Deudores Diversos a Largo Plazo		302,795,698
1.2.3.1 Terrenos		6,888,919,513
1.2.3.3 Edificios no Habitacionales		6,022,106,789
1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios		1,638,738,473
1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles		2,416,167,896
1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración		2,557,678,007
1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		722,740,045
1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		305,343,548
1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte		133,000,811
1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		592,599,738
1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos		573,134,281
1.2.4.8 Activos Biológicos		43,000
1.2.5.1 Software		20,130,391
1.2.5.2 Patentes, Marcas y Derechos		2,570,208
1.2.5.3 Concesiones y Franquicias		10,420,800

MODELOS DE ASIENTOS

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

1.2.5.4 Licencias	22,274,631
1.2.5.9 Otros Activos Intangibles	55,392
1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	1,145,763,121
1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	3,180,137,939
1.2.6.4 Deterioro Acumulado de Activos Biológicos	8,500
1.2.6.5 Amortización Acumulada de Activos Intangibles	12,380
1.2.7.3 Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo	0
1.2.7.4 Anticipos a Largo Plazo	258,000
1.2.7.9 Otros Activos Diferidos	142,871
1.2.9.3 Bienes en Comodato	0
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	29,487,068
2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	91,835,754
2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto plazo	948,966
2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	727,178
2.1.1.6 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo	0
2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	375,357,989
2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	874,171
2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	278,050,891
2.1.3.1 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna	14,186,666
2.1.6.2 Fondos en Administración a Corto Plazo	14,820,000
2.1.6.6 Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo	0
2.1.7.9 Otras Provisiones a Corto Plazo	6,574,439
2.1.9.1 Ingresos por Clasificar	51,381,536
2.2.1.1 Proveedores por Pagar a Largo Plazo	142,871
2.2.1.2 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo	5,037,499
2.2.3.3 Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo	59,146,921
2.2.6.9 Otras Provisiones a Largo Plazo	139,262,492
3.1.1.1 Aportaciones	0
3.1.2.1 Donativos en Especie	0
3.2.1.1 Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0
3.2.2.1 Resultados de Ejercicios Anteriores	21,668,106,247
3.2.5.1 Cambios en Políticas Contables	0
3.2.5.2 Cambios por Errores Contables	0

MODELOS DE ASIENTOS

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

7.3.3 Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas a Cobrar		0
7.3.4 Fianzas y Garantías Recibidas	0	
7.4.1 Demandas Judicial en Proceso de Resolución		0
7.4.2 Resoluciones de Demandas en Proceso Judicial	0	
7.6.3 Bienes Bajo Contrato en Comodato		3,738,106
7.6.4 Contrato de Comodato por Bienes	3,738,106	
7.7.1 Fideicomiso Vivienda Universitarios 47192-0		1,000,000
7.7.2 Vivienda Trabajadores Universitarios 47192-0	1,000,000	
7.7.3 Fideicomiso Pensiones y Jubilaciones		1,000,000
7.7.4 Jubilaciones y Pensiones Trabajadores	1,000,000	
7.8.1 Bienes Arqueológicos en Custodia		1,000
7.8.2 Custodia de Bienes Arqueológicos	1,000	
7.8.3 Bienes Artísticos en Custodia		3,000
7.8.4 Custodia de Bienes Artísticos	3,000	
7.8.5 Bienes Históricos en Custodia		100,000
7.8.6 Custodia de Bienes Históricos	100,000	
	27,067,704,734	27,067,704,734

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.1.1 Efectivo		
		1,000 (01)
Sumas -->		1,000
Saldo Deudor ---->	-1,000	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		
		520,333,755 (01)
Sumas -->		520,333,755
Saldo Deudor ---->	-520,333,755	
1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros		
		307,885,475 (01)
Sumas -->		307,885,475
Saldo Deudor ---->	-307,885,475	
1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)		
		1,994,164,638 (01)
Sumas -->		1,994,164,638
Saldo Deudor ---->	-1,994,164,638	
1.1.1.5 Fondos con Afectación Específica		

MODELOS DE ASIENTOS

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

		0
Sumas -->		0
Saldo Deudor ---->	0	

1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración

		14,820,000 (01)
Sumas -->		14,820,000
Saldo Deudor ---->	-14,820,000	

1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

		416,331,438 (01)
Sumas -->		416,331,438
Saldo Deudor ---->	-416,331,438	

1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

		78,352,470 (01)
Sumas -->		78,352,470
Saldo Deudor ---->	-78,352,470	

1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo

		0
Sumas -->		0
Saldo Deudor ---->	0	

1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo

		8,723,009 (01)
Sumas -->		8,723,009
Saldo Deudor ---->	-8,723,009	

1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo

		416,441,750 (01)
Sumas -->		416,441,750
Saldo Deudor ---->	-416,441,750	

MODELOS DE ASIENTOS

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES**1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras públicas a Corto Plazo**

		5,037,499 (01)
Sumas -->		5,037,499
Saldo Deudor ---->	-5,037,499	

1.1.9.1 Valores en Garantía

		315,362 (01)
Sumas -->		315,362
Saldo Deudor ---->	-315,362	

1.1.9.4 Adquisición con Fondos de Terceros

		14,655,501 (01)
Sumas -->		14,655,501
Saldo Deudor ---->	-14,655,501	

1.2.1.2 Títulos y valores a Largo plazo

		496,000 (01)
Sumas -->		496,000
Saldo Deudor ---->	-496,000	

1.2.1.3 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos

		1,075,184,639 (01)
Sumas -->		1,075,184,639
Saldo Deudor ---->	-1,075,184,639	

1.2.2.2 Deudores Diversos a Largo Plazo

		302,795,698 (01)
Sumas -->		302,795,698
Saldo Deudor ---->	-302,795,698	

1.2.3.1 Terrenos

		6,888,919,513 (01)
Sumas -->		6,888,919,513
Saldo Deudor ---->	-6,888,919,513	

1.2.3.3 Edificios no Habitacionales

		6,022,106,789 (01)

MODELOS DE ASIENTOS

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

Sumas -->		6,022,106,789
Saldo Deudor ---->	-6,022,106,789	

1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios

		1,638,738,473 (01)
Sumas -->		1,638,738,473
Saldo Deudor ---->	-1,638,738,473	

1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles

		2,416,167,896 (01)
Sumas -->		2,416,167,896
Saldo Deudor ---->	-2,416,167,896	

1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración

		2,557,678,007 (01)
Sumas -->		2,557,678,007
Saldo Deudor ---->	-2,557,678,007	

1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo

		722,740,045 (01)
Sumas -->		722,740,045
Saldo Deudor ---->	-722,740,045	

1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio

		305,343,548 (01)
Sumas -->		305,343,548
Saldo Deudor ---->	-305,343,548	

1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte

		133,000,811 (01)
Sumas -->		133,000,811
Saldo Deudor ---->	-133,000,811	

1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas

		592,599,738 (01)

MODELOS DE ASIENTOS

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

Sumas -->		592,599,738
Saldo Deudor ---->	-592,599,738	

1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos

		573,134,281 (01)
Sumas -->		573,134,281
Saldo Deudor ---->	-573,134,281	

1.2.4.8 Activos Biológicos

		43,000 (01)
Sumas -->		43,000
Saldo Deudor ---->	-43,000	

1.2.5.1 Software

		20,130,391 (01)
Sumas -->		20,130,391
Saldo Deudor ---->	-20,130,391	

1.2.5.2 Patentes, Marcas y Derechos

		2,570,208 (01)
Sumas -->		2,570,208
Saldo Deudor ---->	-2,570,208	

1.2.5.3 Concesiones y Franquicias

		10,420,800 (01)
Sumas -->		10,420,800
Saldo Deudor ---->	-10,420,800	

1.2.5.4 Licencias

		22,274,631 (01)
Sumas -->		22,274,631
Saldo Deudor ---->	-22,274,631	

1.2.5.9 Otros Activos Intangibles

		55,392 (01)
Sumas -->		55,392
Saldo Deudor ---->	-55,392	

MODELOS DE ASIENTOS

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES**1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles**

(01)	1,145,763,121	
Sumas -->	1,145,763,121	
		-1,145,763,121 <---- Saldo Acreedor

1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles

(01)	3,180,137,939	
Sumas -->	3,180,137,939	
		-3,180,137,939 <---- Saldo Acreedor

1.2.6.4 Deterioro Acumulado de Activos Biológicos

(01)	8,500	
Sumas -->	8,500	
Saldo Deudor ---->	8,500	

1.2.6.5 Amortización Acumulada de Activos Intangibles

(01)	12,380	
Sumas -->	12,380	
Saldo Deudor ---->	12,380	

1.2.7.3 Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo

		0
Sumas -->		0
Saldo Deudor ---->	0	

1.2.7.4 Anticipos a Largo Plazo

		258,000 (01)
Sumas -->		258,000
Saldo Deudor ---->	-258,000	

1.2.7.9 Otros Activos Diferidos

		142,871 (01)
Sumas -->		142,871
Saldo Deudor ---->	-142,871	

1.2.9.3 Bienes en Comodato

MODELOS DE ASIENTOS

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

		0
Sumas -->		0
Saldo Deudor ---->	0	

2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

(01)	29,487,068	
Sumas -->	29,487,068	
		-29,487,068 <---- Saldo Acreedor

2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo

(01)	91,835,754	
Sumas -->	91,835,754	
		-91,835,754 <---- Saldo Acreedor

2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto plazo

(01)	948,966	
Sumas -->	948,966	
		-948,966 <---- Saldo Acreedor

2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo

(01)	727,178	
Sumas -->	727,178	
		-727,178 <---- Saldo Acreedor

2.1.1.6 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo

	0	
Sumas -->	0	
		0 <---- Saldo Acreedor

2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

(01)	375,357,989	
Sumas -->	375,357,989	
		-375,357,989 <---- Saldo Acreedor

MODELOS DE ASIENTOS

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES**2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo**

(01)	874,171	
Sumas -->	874,171	
		-874,171 <---- Saldo Acreedor

2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

(01)	278,050,891	
Sumas -->	278,050,891	
		-278,050,891 <---- Saldo Acreedor

2.1.3.1 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna

(01)	14,186,666	
Sumas -->	14,186,666	
		-14,186,666 <---- Saldo Acreedor

2.1.6.2 Fondos en Administración a Corto Plazo

(01)	14,820,000	
Sumas -->	14,820,000	
		-14,820,000 <---- Saldo Acreedor

2.1.6.6 Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo

	0	
Sumas -->	0	
		0 <---- Saldo Acreedor

2.1.7.9 Otras Provisiones a Corto Plazo

(01)	6,574,439	
Sumas -->	6,574,439	
		-6,574,439 <---- Saldo Acreedor

2.1.9.1 Ingresos por Clasificar

(01)	51,381,536	
Sumas -->	51,381,536	
		-51,381,536 <---- Saldo Acreedor

MODELOS DE ASIENTOS

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES**2.2.1.1 Proveedores por Pagar a Largo Plazo**

(01)	142,871	
Sumas -->	142,871	
		-142,871 <---- Saldo Acreedor

2.2.1.2 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo

(01)	5,037,499	
Sumas -->	5,037,499	
		-5,037,499 <---- Saldo Acreedor

2.2.3.3 Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo

(01)	59,146,921	
Sumas -->	59,146,921	
		-59,146,921 <---- Saldo Acreedor

2.2.6.9 Otras Provisiones a Largo Plazo

(01)	139,262,492	
Sumas -->	139,262,492	
		-139,262,492 <---- Saldo Acreedor

3.1.1.1 Aportaciones

	0	
Sumas -->	0	
		0 <---- Saldo Acreedor

3.1.2.1 Donativos en Especie

	0	
Sumas -->	0	
		0 <---- Saldo Acreedor

3.2.1.1 Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)

	0	
Sumas -->	0	
		0 <---- Saldo Acreedor

3.2.2.1 Resultados de Ejercicios Anteriores

MODELOS DE ASIENTOS

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

(01)	21,668,106,247	
Sumas -->	21,668,106,247	
		-21,668,106,247 <---- Saldo Acreedor

3.2.5.1 Cambios en Políticas Contables

	0	
Sumas -->	0	
		0 <---- Saldo Acreedor

3.2.5.2 Cambios por Errores Contables

	0	
Sumas -->	0	
		0 <---- Saldo Acreedor

7.3.3 Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas a Cobrar

		0
Sumas -->		0
Saldo Deudor ---->	0	

7.3.4 Fianzas y Garantías Recibidas

	0	
Sumas -->	0	
		0 <---- Saldo Acreedor

7.4.1 Demandas Judicial en Proceso de Resolución

		0
Sumas -->		0
Saldo Deudor ---->	0	

7.4.2 Resoluciones de Demandas en Proceso Judicial

	0	
Sumas -->	0	
		0 <---- Saldo Acreedor

7.6.3 Bienes Bajo Contrato en Comodato

3,738,106 (01)

MODELOS DE ASIENTOS

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

Sumas -->		3,738,106
Saldo Deudor ---->	-3,738,106	

7.6.4 Contrato de Comodato por Bienes

(01)	3,738,106	
Sumas -->	3,738,106	
		-3,738,106 <---- Saldo Acreedor

**7.7.1 Fideicomiso Vivienda
Universitarios 47192-0**

		1,000,000 (01)
Sumas -->		1,000,000
Saldo Deudor ---->	-1,000,000	

**7.7.2 Vivienda Trabajadores
Universitarios 47192-0**

(01)	1,000,000	
Sumas -->	1,000,000	
		-1,000,000 <---- Saldo Acreedor

**7.7.3 Fideicomiso Pensiones y
Jubilaciones**

		1,000,000 (01)
Sumas -->		1,000,000
Saldo Deudor ---->	-1,000,000	

**7.7.4 Jubilaciones y Pensiones
Trabajadores**

(01)	1,000,000	
Sumas -->	1,000,000	
		-1,000,000 <---- Saldo Acreedor

7.8.1 Bienes Arqueológicos en Custodia

		1,000 (01)
Sumas -->		1,000
Saldo Deudor ---->	-1,000	

7.8.2 Custodia de Bienes Arqueológicos

(01)	1,000	

MODELOS DE ASIENTOS

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

Sumas -->	1,000	
Saldo Deudor ---->	1,000	

7.8.3 Bienes Artísticos en Custodia

		3,000 (01)
Sumas -->		3,000
Saldo Deudor ---->	-3,000	

7.8.4 Custodia de Bienes Artísticos

(01)	3,000	
Sumas -->	3,000	
Saldo Deudor ---->	3,000	

7.8.5 Bienes Históricos en Custodia

		100,000 (01)
Sumas -->		100,000
Saldo Deudor ---->	-100,000	

7.8.6 Custodia de Bienes Históricos

(01)	100,000	
Sumas -->	100,000	
Saldo Deudor ---->	100,000	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

N/A	El CONAC no ha emitido Guía Contabilizadora para este tipo de operación.	N/A

MODELOS DE ASIENTOS

G701 MINISTRACIONES CON FONDOS DE TERCEROS**Explicación de la guía contabilizadora:**

La presente guía muestra cómo contabilizar los ingresos que se reciben como parte de los convenios suscritos con terceros, para el desarrollo de proyectos específicos, los cuales no forman parte de los ingresos presupuestarios.

Este caso ejemplifica que un organismo firmo convenio con diversas Universidades (entre ellas la Universidad de Guadalajara), en las cláusulas del convenio se designa a la misma, como la administradora del recurso.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: 01 Por recursos entregados a la Universidad, propiedad de terceros.		
Doc.Fuente: Convenio y Estado de Cuenta Bancaria		Periodicidad: Frecuente
1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	14,820,000	
2.1.6.2 Fondos en Administración a Corto Plazo		14,820,000
	14,820,000	14,820,000
Evento: 02 Por el reintegro de fondos de terceros en poder de la Universidad		
Doc.Fuente: Convenio y Estado de Cuenta Bancaria		Periodicidad: Frecuente
2.1.6.2 Fondos en Administración a Corto Plazo	14,820,000	
1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración		14,820,000
	14,820,000	14,820,000

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración		
(01)	14,820,000	
		14,820,000 (02)
Sumas -->	14,820,000	14,820,000
Saldo Deudor ---->	0	
2.1.6.2 Fondos en Administración a Corto Plazo		
		14,820,000 (01)
(02)	14,820,000	
Sumas -->	14,820,000	14,820,000
		0 <---- Saldo Acreedor

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

V.1.1	Fondos de Terceros, Bienes y Valores en Garantía	CONAC

MODELOS DE ASIENTOS

G702 RENDIMIENTOS CON FONDOS DE TERCEROS**Explicación de la guía contabilizadora:**

La presente guía muestra cómo se deben registrar los ingresos obtenidos por los rendimientos ganados de las cuentas bancarias que administra la Universidad de fondos de terceros.

El ejemplo contempla que en las cláusulas del contrato se estableció que dichos rendimientos serán utilizados para el fin del convenio.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: 00 Saldo de la cuenta de recursos de terceros		
Doc.Fuente: Balanza Contable		Periodicidad: Frecuente
1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	14,820,000	
2.1.6.2 Fondos en Administración a Corto Plazo		14,820,000
	14,820,000	14,820,000
Evento: 01 Por el reconocimiento de los rendimientos generados por los fondos externos		
Doc.Fuente: Estado de Cuenta		Periodicidad: Frecuente
1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	1,850	
2.1.6.2 Fondos en Administración a Corto Plazo		1,850
	1,850	1,850
Evento: 02 Por el reintegro de los fondos de terceros y sus intereses en poder de la Universidad		
Doc.Fuente: Convenio y Estado de Cuenta Bancaria		Periodicidad: Frecuente
2.1.6.2 Fondos en Administración a Corto Plazo	14,821,850	
1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración		14,821,850
	14,821,850	14,821,850

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

MODELOS DE ASIENTOS

G702 RENDIMIENTOS CON FONDOS DE TERCEROS**1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros
en Garantía y/o Administración**

(00)	14,820,000	
(01)	1,850	
		14,821,850 (02)
Sumas -->	14,821,850	14,821,850
Saldo Deudor ---->	0	

**2.1.6.2 Fondos en Administración a
Corto Plazo**

		14,820,000 (00)
		1,850 (01)
(02)	14,821,850	
Sumas -->	14,821,850	14,821,850
		0 <---- Saldo Acreedor

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

V.1.1	Fondos de Terceros, Bienes y Valores en Garantía	CONAC

MODELOS DE ASIENTOS

G720 MATERIALES Y SUMINISTROS CON FONDOS DE TERCEROS**Explicación de la guía contabilizadora:**

La presente guía, muestra cómo contabilizar la aplicación de los fondos de terceros, que se tienen en administración, para la adquisición de materiales y suministros sin entrada en almacén.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: 00 Saldo de la cuenta de recursos de terceros		
Doc.Fuente: Balanza contable	Periodicidad: Diario	
1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	14,820,000	
2.1.6.2 Fondos en Administración a Corto Plazo		14,820,000
	14,820,000	14,820,000
Evento: 01 Por el reconocimiento del pasivo por la adquisición de materiales y suministros con fondos de terceros		
Doc.Fuente: Aprobación de CFDI y recepción de los bienes	Periodicidad: Frecuente	
1.1.9.4 Adquisición con Fondos de Terceros	14,655,501	
2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo		14,655,501
	14,655,501	14,655,501
Evento: 02 Por el pago al proveedor por la adquisición de materiales y suministros con fondos de terceros		
Doc.Fuente: Transferencia / Cheque	Periodicidad: Frecuente	
2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	14,655,501	
1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración		14,655,501
	14,655,501	14,655,501
Evento: 03 Por la rendición de cuentas por los materiales y suministros adquiridos con fondos de terceros		
Doc.Fuente: CFDI / Conciliación	Periodicidad: Frecuente	
2.1.6.2 Fondos en Administración a Corto Plazo	14,655,501	
1.1.9.4 Adquisición con Fondos de Terceros		14,655,501
	14,655,501	14,655,501
Evento: 04 Por el reintegro de los recursos no ejercidos para la adquisición de materiales y suministros en el proyecto con fondos de terceros		
Doc.Fuente: Transferencia / Conciliación	Periodicidad: Frecuente	
2.1.6.2 Fondos en Administración a Corto Plazo	164,499	
1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración		164,499
	164,499	164,499

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

MODELOS DE ASIENTOS

G720 MATERIALES Y SUMINISTROS CON FONDOS DE TERCEROS**1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros
en Garantía y/o Administración**

(00)	14,820,000	14,655,501 (02)
		164,499 (04)
Sumas -->	14,820,000	14,820,000
Saldo Deudor ---->	0	

**1.1.9.4 Adquisición con Fondos de
Terceros**

(01)	14,655,501	14,655,501 (03)
Sumas -->	14,655,501	14,655,501
Saldo Deudor ---->	0	

**2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto
Plazo**

		14,655,501 (01)
(02)	14,655,501	
Sumas -->	14,655,501	14,655,501
		0 <---- Saldo Acreedor

**2.1.6.2 Fondos en Administración a
Corto Plazo**

		14,820,000 (00)
(03)	14,655,501	
(04)	164,499	
Sumas -->	14,820,000	14,820,000
		0 <---- Saldo Acreedor

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

V.1.1	Fondos de Terceros, Bienes y Valores en Garantía	CONAC

MODELOS DE ASIENTOS

G730 SERVICIOS GENERALES CON FONDOS DE TERCEROS**Explicación de la guía contabilizadora:**

La presente guía, muestra cómo contabilizar la aplicación de los fondos de terceros, que se tienen en administración, para la adquisición de servicios generales.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: 00 Saldo de la cuenta de recursos de terceros		
Doc.Fuente: Balanza contable		Periodicidad: Diario
1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	14,820,000	
2.1.6.2 Fondos en Administración a Corto Plazo		14,820,000
	14,820,000	14,820,000
Evento: 01 Por el reconocimiento del pasivo por la adquisición de servicios generales con fondos de terceros		
Doc.Fuente: Aprobación de CFDI y recepción del servicio		Periodicidad: Frecuente
1.1.9.4 Adquisición con Fondos de Terceros	14,655,501	
2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo		14,655,501
	14,655,501	14,655,501
Evento: 02 Por el pago al proveedor por la adquisición de servicios generales con fondos de terceros		
Doc.Fuente: Transferencia / Cheque		Periodicidad: Frecuente
2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	14,655,501	
1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración		14,655,501
	14,655,501	14,655,501
Evento: 03 Por la rendición de cuentas por los servicios generales adquiridos con fondos de terceros		
Doc.Fuente: CFDI / Conciliación		Periodicidad: Frecuente
2.1.6.2 Fondos en Administración a Corto Plazo	14,655,501	
1.1.9.4 Adquisición con Fondos de Terceros		14,655,501
	14,655,501	14,655,501
Evento: 04 Por el reintegro de los recursos para la adquisición de servicios generales no ejercidos en el proyecto con fondos de terceros		
Doc.Fuente: Transferencia / Conciliación		Periodicidad: Frecuente
2.1.6.2 Fondos en Administración a Corto Plazo	164,499	
1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración		164,499
	164,499	164,499

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

MODELOS DE ASIENTOS

G730 SERVICIOS GENERALES CON FONDOS DE TERCEROS**1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros
en Garantía y/o Administración**

(00)	14,820,000	14,655,501 (02)
		164,499 (04)
Sumas -->	14,820,000	14,820,000
Saldo Deudor ---->	0	

**1.1.9.4 Adquisición con Fondos de
Terceros**

(01)	14,655,501	14,655,501 (03)
Sumas -->	14,655,501	14,655,501
Saldo Deudor ---->	0	

**2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto
Plazo**

		14,655,501 (01)
(02)	14,655,501	
Sumas -->	14,655,501	14,655,501
		0 <---- Saldo Acreedor

**2.1.6.2 Fondos en Administración a
Corto Plazo**

		14,820,000 (00)
(03)	14,655,501	
(04)	164,499	
Sumas -->	14,820,000	14,820,000
		0 <---- Saldo Acreedor

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

V.1.1	Fondos de Terceros, Bienes y Valores en Garantía	CONAC

MODELOS DE ASIENTOS

G740 BECAS CON FONDOS DE TERCEROS**Explicación de la guía contabilizadora:**

La presente guía, muestra cómo contabilizar la aplicación de los fondos de terceros, que se tienen en administración, para el otorgamiento de becas.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: 00 Saldo de la cuenta de recursos de terceros		
Doc.Fuente: Balanza contable	Periodicidad: Diario	
1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	14,820,000	
2.1.6.2 Fondos en Administración a Corto Plazo		14,820,000
	14,820,000	14,820,000
Evento: 01 Por la autorización del memorándum de otorgamiento de becas a pagar con fondos de terceros		
Doc.Fuente: Memorándum y Programación de pago	Periodicidad: Frecuente	
1.1.9.4 Adquisición con Fondos de Terceros	14,655,501	
2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo		14,655,501
	14,655,501	14,655,501
Evento: 02 Por el pago de las becas con fondos de terceros		
Doc.Fuente: Transferencia / Conciliación	Periodicidad: Frecuente	
2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	14,655,501	
1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración		14,655,501
	14,655,501	14,655,501
Evento: 03 Por la rendición de cuentas de las becas pagadas con fondos de terceros		
Doc.Fuente: Estado de Cuenta Bancario / Conciliación	Periodicidad: Frecuente	
2.1.6.2 Fondos en Administración a Corto Plazo	14,655,501	
1.1.9.4 Adquisición con Fondos de Terceros		14,655,501
	14,655,501	14,655,501
Evento: 04 Por el reintegro de los recursos no ejercidos en becas en el proyecto con fondos de terceros		
Doc.Fuente: Transferencia / Conciliación	Periodicidad: Frecuente	
2.1.6.2 Fondos en Administración a Corto Plazo	164,499	
1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración		164,499
	164,499	164,499

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

MODELOS DE ASIENTOS

G740 BECAS CON FONDOS DE TERCEROS**1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros
en Garantía y/o Administración**

(00)	14,820,000	14,655,501 (02)
		164,499 (04)
Sumas -->	14,820,000	14,820,000
Saldo Deudor ---->	0	

**1.1.9.4 Adquisición con Fondos de
Terceros**

(01)	14,655,501	14,655,501 (03)
Sumas -->	14,655,501	14,655,501
Saldo Deudor ---->	0	

**2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por
Pagar a Corto Plazo**

		14,655,501 (01)
(02)	14,655,501	
Sumas -->	14,655,501	14,655,501
		0 <---- Saldo Acreedor

**2.1.6.2 Fondos en Administración a
Corto Plazo**

		14,820,000 (00)
(03)	14,655,501	
(04)	164,499	
Sumas -->	14,820,000	14,820,000
		0 <---- Saldo Acreedor

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

V.1.1	Fondos de Terceros, Bienes y Valores en Garantía	CONAC

MODELOS DE ASIENTOS

G750 BIENES MUEBLES E INMUEBLES CON FONDOS DE TERCEROS**Explicación de la guía contabilizadora:**

La presente guía, muestra cómo contabilizar la aplicación de los fondos de terceros, que se tienen en administración, para la adquisición de bienes muebles e inmuebles.

En este caso se ejemplifica que el convenio tiene en una de sus cláusulas, la condición de donar a la Universidad de Guadalajara, los bienes inmuebles adquiridos en el proyecto al finalizar el mismo.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: 00 Saldo de la cuenta de recursos de terceros Doc.Fuente: Balanza contable Periodicidad: Diario		
1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	14,820,000	
2.1.6.2 Fondos en Administración a Corto Plazo		14,820,000
	14,820,000	14,820,000
Evento: 01A Por el reconocimiento del pasivo por la adquisición del bien inmueble (edificio) con fondos de terceros Doc.Fuente: Aprobación de CFDI y escritura Periodicidad: Frecuente		
1.1.9.4 Adquisición con Fondos de Terceros	10,000,000	
2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo		10,000,000
	10,000,000	10,000,000
Evento: 01B Por el reconocimiento del pasivo por la adquisición del bien inmueble (terreno) con fondos de terceros Doc.Fuente: Aprobación de CFDI y escritura Periodicidad: Frecuente		
1.1.9.4 Adquisición con Fondos de Terceros	4,655,501	
2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo		4,655,501
	4,655,501	4,655,501
Evento: 02 Por el pago al proveedor por la adquisición del terreno y del edificio con fondos de terceros Doc.Fuente: Transferencia / Cheque Periodicidad: Frecuente		
2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	14,655,501	
1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración		14,655,501
	14,655,501	14,655,501
Evento: 03 Por la rendición de cuentas por los inmuebles adquiridos con fondos de terceros Doc.Fuente: CFDI / Contrato / Conciliación Periodicidad: Frecuente		
2.1.6.2 Fondos en Administración a Corto Plazo	14,655,501	
1.1.9.4 Adquisición con Fondos de Terceros		14,655,501
	14,655,501	14,655,501

MODELOS DE ASIENTOS

G750 BIENES MUEBLES E INMUEBLES CON FONDOS DE TERCEROS

Evento: 04 Por el reintegro de los recursos de fondos de terceros no ejercidos en el proyecto para la adquisición de bienes inmuebles

Doc.Fuente: **Transferencia / Conciliación**

Periodicidad: **Frecuente**

2.1.6.2 Fondos en Administración a Corto Plazo	164,499	
1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración		164,499
	164,499	164,499

Evento: 05 Por la donación a la Universidad de los inmuebles adquiridos durante el proyecto con fondos de terceros

Doc.Fuente: **Acta de donación y CFDI ó contratos**

Periodicidad: **Frecuente**

1.2.3.1 Terrenos	4,655,501	
1.2.3.3 Edificios no Habitacionales	10,000,000	
3.1.2.1 Donativos en Especie		14,655,501
	14,655,501	14,655,501

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración

(00)	14,820,000	
		14,655,501 (02)
		164,499 (04)
Sumas -->	14,820,000	14,820,000
Saldo Deudor ---->	0	

1.1.9.4 Adquisición con Fondos de Terceros

(01A)	10,000,000	
(01B)	4,655,501	
		14,655,501 (03)
Sumas -->	14,655,501	14,655,501
Saldo Deudor ---->	0	

1.2.3.1 Terrenos

(05)	4,655,501	
Sumas -->	4,655,501	
Saldo Deudor ---->	4,655,501	

1.2.3.3 Edificios no Habitacionales

(05)	10,000,000	

MODELOS DE ASIENTOS

G750 BIENES MUEBLES E INMUEBLES CON FONDOS DE TERCEROS

Sumas -->	10,000,000	
Saldo Deudor ---->	10,000,000	

2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo

		10,000,000 (01A)	
		4,655,501 (01B)	
(02)	14,655,501		
Sumas -->	14,655,501	14,655,501	
		0	<---- Saldo Acreedor

2.1.6.2 Fondos en Administración a Corto Plazo

		14,820,000 (00)	
(03)	14,655,501		
(04)	164,499		
Sumas -->	14,820,000	14,820,000	
		0	<---- Saldo Acreedor

3.1.2.1 Donativos en Especie

		14,655,501 (05)	
Sumas -->		14,655,501	
		14,655,501	<---- Saldo Acreedor

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

V.1.1	Fondos de Terceros, Bienes y Valores en Garantía	CONAC
III.2.1	Compra de Bienes	CONAC

MODELOS DE ASIENTOS

G760 OBRA PUBLICA CON FONDOS DE TERCEROS**Explicación de la guía contabilizadora:**

La presente guía, muestra cómo contabilizar la aplicación de los fondos de terceros, que se tienen en administración, para llevar a cabo una obra pública.

El ejemplo muestra cómo contabilizar el proceso completo de obra pública en bienes propios, por contrato; como es la contratación de estudios y evaluación de proyectos, el otorgamiento de un anticipo del 25% al contratista, tres estimaciones donde se amortiza el anticipo, así como la conclusión.

En este caso se ejemplifica que el convenio tiene en una de sus cláusulas, la condición de donar a la Universidad de Guadalajara, los bienes inmuebles ejecutados en los proyectos de obra al finalizar los mismos.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: 00 Saldo de la cuenta de recursos de terceros		
Doc.Fuente: Balanza contable	Periodicidad: Diario	
1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	17,500,000	
2.1.6.2 Fondos en Administración a Corto Plazo		17,500,000
	17,500,000	17,500,000
Evento: 01 Por el devengado del estudio preliminar de la Obra Pública a pagar a través de fondos de terceros		
Doc.Fuente: CFDI / Estudio entregado	Periodicidad: Frecuente	
1.1.9.4 Adquisición con Fondos de Terceros	348,000	
2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto plazo		348,000
	348,000	348,000
Evento: 02 Por el pago del estudio preliminar del proyecto de Obra Pública con fondos de terceros		
Doc.Fuente: Transferencia / Cheque	Periodicidad: Frecuente	
2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto plazo	348,000	
2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo 2 al millar		600
2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo 5 al millar		1,500
1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración		345,900
	348,000	348,000
Evento: 03 Por el devengado del anticipo de Obra Pública 25% a pagar a través de fondos de terceros		
Doc.Fuente: CFDI del anticipo	Periodicidad: Frecuente	
1.1.9.4 Adquisición con Fondos de Terceros	4,250,095	

MODELOS DE ASIENTOS

G760 OBRA PUBLICA CON FONDOS DE TERCEROS

2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto plazo	4,250,095	

	4,250,095	4,250,095

Evento: **04** Por el pago del anticipo de Obra Pública 25% con fondos de terceros

Doc.Fuente: **Transferencia / Cheque**

Periodicidad: **Frecuente**

2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto plazo	4,250,095	

1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	4,250,095	

	4,250,095	4,250,095

Evento: **05** Por el devengado de la primera estimación de la Obra Pública a pagar a través de fondos de terceros

Doc.Fuente: **CFDI y Primera Estimación autorizada**

Periodicidad: **Frecuente**

1.1.9.4 Adquisición con Fondos de Terceros	9,454,078	

1.1.9.4 Adquisición con Fondos de Terceros	Aplic Anticipo	2,363,520	

2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto plazo	7,090,558	

	9,454,078	9,454,078

Evento: **06** Por el pago de la primera estimación de la Obra Pública con fondos de terceros

Doc.Fuente: **Transferencia / Cheque**

Periodicidad: **Frecuente**

2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto plazo	7,090,558	

2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	2 al millar	16,300	

2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	5 al millar	40,750	

1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	7,033,508	

	7,090,558	7,090,558

Evento: **07** Por el devengado de la segunda estimación de la Obra Pública a pagar a través de fondos de terceros

Doc.Fuente: **CFDI y Segunda Estimación autorizada**

Periodicidad: **Frecuente**

1.1.9.4 Adquisición con Fondos de Terceros	3,773,152	

1.1.9.4 Adquisición con Fondos de Terceros	Antic Aplicado	943,288	

2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto plazo	2,829,864	

	3,773,152	3,773,152

MODELOS DE ASIENTOS

G760 OBRA PUBLICA CON FONDOS DE TERCEROS**Evento: 08** Por el pago de la segunda estimación de la Obra Pública con fondos de tercerosDoc.Fuente: **Transferencia / Cheque**Periodicidad: **Frecuente**

2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto plazo	2,829,864	
2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	2 al millar	6,505
2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	5 al millar	16,264
1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración		2,807,095
	2,829,864	2,829,864

Evento: 09 Por el devengado de la tercera estimación de la Obra Pública a pagar a través de fondos de tercerosDoc.Fuente: **CFDI y Tercera Estimación autorizada**Periodicidad: **Frecuente**

1.1.9.4 Adquisición con Fondos de Terceros	3,773,152	
1.1.9.4 Adquisición con Fondos de Terceros	Aplic Anticipo	943,288
2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto plazo		2,829,864
	3,773,152	3,773,152

Evento: 10 Por el pago de la tercera estimación de la Obra Pública con fondos de tercerosDoc.Fuente: **Transferencia / Cheque**Periodicidad: **Frecuente**

2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto plazo	2,829,864	
2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		6,506
2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		16,264
1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración		2,807,094
	2,829,864	2,829,864

Evento: 11 Por el pago de las retenciones del 2 y 5 al millar de la obra pública con fondos de tercerosDoc.Fuente: **Transferencia / Acuse**Periodicidad: **Frecuente**

2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	104,689	
1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración		104,689
	104,689	104,689

MODELOS DE ASIENTOS

G760 OBRA PUBLICA CON FONDOS DE TERCEROS**Evento: 12** Por la rendición de cuentas por la obra ejecutada con fondos de tercerosDoc.Fuente: **CFDI / Estimaciones / Conciliación**Periodicidad: **Frecuente**

2.1.6.2 Fondos en Administración a Corto Plazo	17,348,381	
1.1.9.4 Adquisición con Fondos de Terceros		17,348,381
	17,348,381	17,348,381

Evento: 13 Por el reintegro de los fondos de terceros no ejercidos en el proyecto de obra públicaDoc.Fuente: **Transferencia / Conciliación**Periodicidad: **Frecuente**

2.1.6.2 Fondos en Administración a Corto Plazo	151,619	
1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración		151,619
	151,619	151,619

Evento: 14 Por la donación a la Universidad de la obra ejecutadaDoc.Fuente: **Acta de donación y facturas**Periodicidad: **Frecuente**

1.2.3.3 Edificios no Habitacionales	17,348,381	
3.1.2.1 Donativos en Especie		17,348,381
	17,348,381	17,348,381

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración

(00)	17,500,000	
		345,900 (02)
		4,250,095 (04)
		7,033,508 (06)
		2,807,095 (08)
		2,807,094 (10)
		104,689 (11)
		151,619 (13)
Sumas -->	17,500,000	17,500,000
Saldo Deudor ---->	0	

1.1.9.4 Adquisición con Fondos de Terceros

(01)	348,000	
(03)	4,250,095	
		2,363,520 (05)
(05)	9,454,078	

MODELOS DE ASIENTOS

G760 OBRA PUBLICA CON FONDOS DE TERCEROS

		943,288 (07)
(07)	3,773,152	
		943,288 (09)
(09)	3,773,152	
		17,348,381 (12)
Sumas -->	21,598,477	21,598,477
Saldo Deudor ---->	0	

1.2.3.3 Edificios no Habitacionales

(14)	17,348,381	
Sumas -->	17,348,381	
Saldo Deudor ---->	17,348,381	

**2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas
por Pagar a Corto plazo**

		348,000 (01)
(02)	348,000	
		4,250,095 (03)
(04)	4,250,095	
		7,090,558 (05)
(06)	7,090,558	
		2,829,864 (07)
(08)	2,829,864	
		2,829,864 (09)
(10)	2,829,864	
Sumas -->	17,348,381	17,348,381
		0 <---- Saldo Acreedor

**2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por
Pagar a Corto Plazo**

1,500 (02)
600 (02)
16,300 (06)
40,750 (06)
6,505 (08)
16,264 (08)
16,264 (10)
6,506 (10)

MODELOS DE ASIENTOS

G760 OBRA PUBLICA CON FONDOS DE TERCEROS

(11)	104,689	
Sumas -->	104,689	104,689
		0 <---- Saldo Acreedor

2.1.6.2 Fondos en Administración a Corto Plazo

		17,500,000	(00)
(12)	17,348,381		
(13)	151,619		
Sumas -->	17,500,000	17,500,000	
		0	<---- Saldo Acreedor

3.1.2.1 Donativos en Especie

		17,348,381	(14)
Sumas -->		17,348,381	
		17,348,381	<---- Saldo Acreedor

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

V.1.1	Fondos de Terceros, Bienes y Valores en Garantía	CONAC
III.2.3	Ejecución de Obras Públicas en Bienes Propios	CONAC
V.2.3	Anticipos a Contratistas por Obras Públicas	CONAC

MODELOS DE ASIENTOS

H701 FIDEICOMISO GASTO CORRIENTE**Explicación de la guía contabilizadora:**

Esta guía muestra cómo contabilizar las aportaciones a un Fideicomiso así como la rendición de cuentas sobre los gastos corrientes llevados a cabo, así como la devolución del recurso no ejercido.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: 01 Por el reconocimiento de los derechos y obligaciones del Fideicomiso (gasto corriente)		
Doc.Fuente: Contrato Firmado	Periodicidad: Frecuente	
1.2.1.3 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	30,000,000	
2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo		30,000,000
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	30,000,000	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		30,000,000
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	30,000,000	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		30,000,000
	90,000,000	90,000,000
Evento: 02 Por el pago de la aportación del Fideicomiso (gasto corriente)		
Doc.Fuente: Transferencia Bancaria	Periodicidad: Frecuente	
2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	30,000,000	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		30,000,000
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	30,000,000	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		30,000,000
	60,000,000	60,000,000
Evento: 03 Por la rendición de cuentas		
Doc.Fuente: Factura o documento equivalente	Periodicidad: Frecuente	
5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	29,000,000	
1.2.1.3 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		29,000,000
	29,000,000	29,000,000
Evento: 04 Por la recuperación de los recursos en poder del fideicomiso		
Doc.Fuente: Transferencia Bancaria	Periodicidad: Frecuente	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería	1,000,000	
1.2.1.3 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		1,000,000
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	-1,000,000	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		-1,000,000
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	-1,000,000	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		-1,000,000
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	-1,000,000	

MODELOS DE ASIENTOS

H701 FIDEICOMISO GASTO CORRIENTE

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		-1,000,000
	-2,000,000	-2,000,000

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.1.2 Bancos/Tesorería		
		30,000,000 (02)
(04)	1,000,000	
Sumas -->	1,000,000	30,000,000
Saldo Deudor ---->	-29,000,000	
1.2.1.3 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
(01)	30,000,000	
		29,000,000 (03)
		1,000,000 (04)
Sumas -->	30,000,000	30,000,000
Saldo Deudor ---->	0	
2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo		
		30,000,000 (01)
(02)	30,000,000	
Sumas -->	30,000,000	30,000,000
		0 <---- Saldo Acreedor
5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales		
(03)	29,000,000	
Sumas -->	29,000,000	
Saldo Deudor ---->	29,000,000	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		
		30,000,000 (01)
		-1,000,000 (04)
Sumas -->		29,000,000
Saldo Deudor ---->	-29,000,000	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		
		30,000,000 (01)

MODELOS DE ASIENTOS

H701 FIDEICOMISO GASTO CORRIENTE

(01)	30,000,000	
(04)	-1,000,000	
		-1,000,000 (04)
Sumas -->	29,000,000	29,000,000
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

(01)	30,000,000	
		30,000,000 (02)
(04)	-1,000,000	
		-1,000,000 (04)
Sumas -->	29,000,000	29,000,000
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado

(02)	30,000,000	
(04)	-1,000,000	
Sumas -->	29,000,000	
Saldo Deudor ---->	29,000,000	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.2	Registro Presupuestario del Gasto	CONAC
VI.5	Inversiones Financieras	CONAC
III.1.2	Materiales y Suministros	CONAC

MODELOS DE ASIENTOS

H702 FIDEICOMISO GASTO DE INVERSIÓN**Explicación de la guía contabilizadora:**

Esta guía muestra cómo contabilizar las aportaciones a un Fideicomiso así como la rendición de cuentas sobre los gastos de inversión llevados a cabo.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: 01 Por el reconocimiento de los derechos y obligaciones del Fideicomiso (gasto de inversión)		
Doc.Fuente: Contrato Firmado	Periodicidad: Frecuente	
1.2.1.3 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	30,000,000	
2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo		30,000,000
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	30,000,000	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		30,000,000
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	30,000,000	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		30,000,000
	90,000,000	90,000,000
Evento: 02 Por el pago de la aportación del Fideicomiso (gasto de inversión)		
Doc.Fuente: Transferencia Bancaria	Periodicidad: Frecuente	
2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	30,000,000	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		30,000,000
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	30,000,000	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		30,000,000
	60,000,000	60,000,000
Evento: 03 Por la rendición de cuentas		
Doc.Fuente: Factura o documentos equivalentes	Periodicidad: Frecuente	
1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración	30,000,000	
1.2.1.3 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		30,000,000
	30,000,000	30,000,000

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

MODELOS DE ASIENTOS

H702 FIDEICOMISO GASTO DE INVERSIÓN**1.1.1.2 Bancos/Tesorería**

		30,000,000 (02)
Sumas -->		30,000,000
Saldo Deudor ---->	-30,000,000	

1.2.1.3 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos

(01)	30,000,000	30,000,000 (03)
Sumas -->	30,000,000	30,000,000
Saldo Deudor ---->	0	

1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración

(03)	30,000,000	
Sumas -->	30,000,000	
Saldo Deudor ---->	30,000,000	

2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo

		30,000,000 (01)
(02)	30,000,000	
Sumas -->	30,000,000	30,000,000
		0 <---- Saldo Acreedor

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido

		30,000,000 (01)
Sumas -->		30,000,000
Saldo Deudor ---->	-30,000,000	

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado

		30,000,000 (01)
(01)	30,000,000	
Sumas -->	30,000,000	30,000,000
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

(01)	30,000,000	
		30,000,000 (02)

MODELOS DE ASIENTOS

H702 FIDEICOMISO GASTO DE INVERSIÓN

Sumas -->	30,000,000	30,000,000
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado

(02)	30,000,000	
Sumas -->	30,000,000	
Saldo Deudor ---->	30,000,000	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.2	Registro Presupuestario del Gasto	CONAC
VI.5	Inversiones Financieras	CONAC

MODELOS DE ASIENTOS

H703 INTERESES DEL FIDEICOMISO**Explicación de la guía contabilizadora:**

La presente guía muestra cómo se deben registrar los ingresos obtenidos y capitalizados, por concepto de intereses ganados en las inversiones registradas en el Fideicomiso.

El registro de las etapas del presupuesto del ingreso devengado y recaudado se registran de manera simultánea.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: 00 Por el presupuesto de ingresos aprobado por concepto de intereses ganados en las cuentas del fideicomiso		
Doc.Fuente: Presupuesto aprobado	Periodicidad: Anual	

8.1.1 Ley de Ingresos Estimada	500,000	
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar		500,000
	500,000	500,000

Evento: 01 Registro de los productos financieros en las cuentas del fideicomiso		
Doc.Fuente: Estado de cuenta bancario	Periodicidad: Frecuente	

1.2.1.3 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	55,841	
4.3.1.1 Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros		55,841
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	55,841	
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada		55,841
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	55,841	
8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada		55,841
	167,523	167,523

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.2.1.3 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
(01)	55,841	
Sumas -->	55,841	
Saldo Deudor ---->	55,841	
4.3.1.1 Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros		
		55,841 (01)
Sumas -->		55,841
		55,841 <---- Saldo Acreedor
8.1.1 Ley de Ingresos Estimada		
(00)	500,000	

MODELOS DE ASIENTOS

H703 INTERESES DEL FIDEICOMISO

Sumas -->	500,000
Saldo Deudor ---->	500,000

8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar

		500,000 (00)
(01)	55,841	
Sumas -->	55,841	500,000
		444,159 <---- Saldo Acreedor

8.1.4 Ley de Ingresos Devengada

(01)	55,841	
		55,841 (01)
Sumas -->	55,841	55,841
		0 <---- Saldo Acreedor

8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada

		55,841 (01)
Sumas -->		55,841
		55,841 <---- Saldo Acreedor

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.1	Registro Presupuestario de la Ley de Ingresos	CONAC
VI.5	Inversiones Financieras	CONAC
V.2.4	Inversiones	CONAC

MODELOS DE ASIENTOS

H704 FIDEICOMISO DE PENSIONES Y JUBILACIONES F/47091-4**Explicación de la guía contabilizadora:**

Esta guía muestra cómo contabilizar las operaciones que se derivan del "Fideicomiso del Régimen de Pensiones y Jubilaciones de la Universidad de Guadalajara". Se trata de un fideicomiso de administración e inversión el cual, según lo establece la cláusula décima sexta del contrato, es irrevocable y por su naturaleza, la Universidad no tiene derechos patrimoniales sobre los recursos aportados al mismo. En términos de lo que establece el artículo 32 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, este fideicomiso no forma parte de los activos del organismo.

En el ejemplo que se menciona a continuación, se muestra cómo contabilizar el presupuesto aprobado y comprometido anual (eventos 01 y 02), así como el devengado, ejercido y pagado de la aportación patronal de una nómina quincenal (eventos 03, 04 y 05). Asimismo, muestra cómo registrar el pago de la retención quincenal efectuada al trabajador (eventos 06 y 07).

Los eventos 03, 04 y 05 resultan aplicables, además de las aportaciones patronales quincenales, a cualquier otra aportación extraordinaria que se realice con cargo al presupuesto de la Universidad.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Evento: 00 Saldos en balanza		
Doc.Fuente: Balanza Periodicidad: Anual		
1.1.1.2 Bancos/Tesorería	300,000,000	
3.2.2.1 Resultados de Ejercicios Anteriores		300,000,000
	300,000,000	300,000,000
Evento: 01 Por el presupuesto aprobado de las aportaciones patronales al fideicomiso de pensiones y jubilaciones		
Doc.Fuente: Presupuesto de Ingresos y Egresos del Ejercicio Periodicidad: Anual		
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	408,000,000	
8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado		408,000,000
	408,000,000	408,000,000
Evento: 02 Por el compromiso anual de las aportaciones patronales al fideicomiso de pensiones y jubilaciones		
Doc.Fuente: Contrato y cálculo especial Periodicidad: Anual		
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	408,000,000	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		408,000,000
	408,000,000	408,000,000
Evento: 03 Por el devengado de la aportación patronal al fideicomiso de pensiones y jubilaciones		
Doc.Fuente: Documento que avale el registro Periodicidad: Frecuente		
5.1.1.4 Seguridad Social	17,000,000	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		17,000,000
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	17,000,000	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		17,000,000
	34,000,000	34,000,000

MODELOS DE ASIENTOS

H704 FIDEICOMISO DE PENSIONES Y JUBILACIONES F/47091-4**Evento: 04** Aprobación del pago de las aportaciones patronales al fideicomiso de pensiones y jubilacionesDoc.Fuente: **Documentación comprobatoria**Periodicidad: **Frecuente**

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	17,000,000	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		17,000,000
	17,000,000	17,000,000

Evento: 05 Por el pago de las aportaciones patronales al fideicomiso de pensiones y jubilacionesDoc.Fuente: **Transferencia**Periodicidad: **Frecuente**

2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	17,000,000	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		17,000,000
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	17,000,000	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		17,000,000
	34,000,000	34,000,000

Evento: 06 Por las retenciones que se aplican al trabajador para el fideicomiso de pensiones y jubilacionesDoc.Fuente: **Nómina**Periodicidad: **Frecuente**

1.1.1.2 Bancos/Tesorería	17,000,000	
2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		17,000,000
	17,000,000	17,000,000

Evento: 07 Por el pago de las retenciones efectuadas a los trabajadores para el fideicomiso de pensiones y jubilacionesDoc.Fuente: **Balanza**Periodicidad: **Frecuente**

2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	17,000,000	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		17,000,000
	17,000,000	17,000,000

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

MODELOS DE ASIENTOS

H704 FIDEICOMISO DE PENSIONES Y JUBILACIONES F/47091-4**1.1.1.2 Bancos/Tesorería**

(00)	300,000,000	17,000,000 (05)
(06)	17,000,000	17,000,000 (07)
Sumas -->	317,000,000	34,000,000
Saldo Deudor ---->	283,000,000	

2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

(05)	17,000,000	17,000,000 (03)
Sumas -->	17,000,000	17,000,000
		0 <---- Saldo Acreedor

2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

(07)	17,000,000	17,000,000 (06)
Sumas -->	17,000,000	17,000,000
		0 <---- Saldo Acreedor

3.2.2.1 Resultados de Ejercicios Anteriores

		300,000,000 (00)
Sumas -->		300,000,000
		300,000,000 <---- Saldo Acreedor

5.1.1.4 Seguridad Social

(03)	17,000,000	
Sumas -->	17,000,000	
Saldo Deudor ---->	17,000,000	

8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado

		408,000,000 (01)
Sumas -->		408,000,000
		408,000,000 <---- Saldo Acreedor

8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer

(01)	408,000,000	

MODELOS DE ASIENTOS

H704 FIDEICOMISO DE PENSIONES Y JUBILACIONES F/47091-4

		408,000,000 (02)
Sumas -->	408,000,000	408,000,000
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido

(02)	408,000,000	17,000,000 (03)
Sumas -->	408,000,000	17,000,000
Saldo Deudor ---->	391,000,000	

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado

(03)	17,000,000	17,000,000 (04)
Sumas -->	17,000,000	17,000,000
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

(04)	17,000,000	17,000,000 (05)
Sumas -->	17,000,000	17,000,000
Saldo Deudor ---->	0	

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado

(05)	17,000,000	
Sumas -->	17,000,000	
Saldo Deudor ---->	17,000,000	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.2	Registro Presupuestario del Gasto	CONAC
III.1.1	Servicios Personales	CONAC

Capítulo VI

Guías Contabilizadoras

Introducción a las guías contabilizadoras

En la contabilidad gubernamental, las guías contabilizadoras constituyen una de las principales herramientas que, en la práctica, establecen la forma en que se contabilizan las operaciones. El Manual de Contabilidad del CONAC señala en su apartado introductorio lo siguiente:

*“En cuanto al **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.”*

En ese sentido, el CONAC diseñó y publicó en su MCG cuarenta y cinco guías contabilizadoras, que agrupan las operaciones típicas de los procesos contables y presupuestales, en general, de los entes públicos del país. El CONAC identifica esas guías con una numeración especial formada con números romanos y arábigos.

Para efectos de presentación en este manual, se detalla a continuación un listado de todas las guías contenidas en el CONAC, señalando expresamente cuáles de ellas le aplican a la Universidad y su correlación con las operaciones que agruparon los modelos de asientos del Capítulo V del presente manual; es importante señalar que solo se anexan las guías contabilizadoras del CONAC que son aplicables a la Universidad y se destaca que los números de eventos, conceptos y el registro de cargos y abonos contemplados en dichas guías fueron copiadas íntegramente del documento denominado “Capítulo VI Guías Contabilizadoras”, aun cuando algunos de ellos no le apliquen a la Universidad.

CORRELACIÓN DE GUÍAS CONTABILIZADORAS CON EL GRUPO DE MODELOS DE ASIENTOS

No. Guía	Nombre de la Guía	Aplica UDG	No Aplica UDG	Grupo Modelo de Asientos Correlacionados
I	Asientos de Apertura	✓		F901
VII.1.1	Registro Presupuestario de la Ley de Ingresos	✓		A101, A102, A201, A401, A402, A403, A404, A405, A406, A501, A701, D905, E901 y H703
VII.1.2	Registro Presupuestario del Gasto	✓		B101, B102, B103, B104, B105, B106, B107, B201, B301, B401, B402, B701, B702, B703, C501, C601, D901, D902, D903, E902, E905, H701, H702 y H704
II.1.1	Impuestos		✓	
II.1.2	Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		✓	
II.1.3	Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas		✓	
II.1.4	Derechos		✓	
II.1.5	Productos		✓	
II.1.6	Aprovechamientos	✓		A405 y D905
II.1.7	Venta de Bienes y Prestación de Servicios	✓		A401, A402 y A403
II.1.8	Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	✓		A101, A501, A701, B701, B702 y B703
II.2.1	Ventas de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles	✓		D904 y D905
III.1.1	Servicios Personales	✓		B101, B102, B103, B104, B105, B106, B107, E905 y H704
III.1.2	Materiales y Suministros	✓		B201, B701 y H701
III.1.3	Servicios Generales	✓		B301, B702 y D906
III.1.4	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	✓		B401, B402 y B703
III.1.5	Participaciones y Aportaciones		✓	
III.1.6	Interés, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	✓		D903
III.2.1	Compra de Bienes	✓		C501, D901 y G750
III.2.2	Ejecución de Obras Públicas en Bienes de Dominio Público		✓	

III.2.3	<i>Ejecución de Obras Públicas en Bienes Propios</i>	✓	C601, D906 y G760
IV.2.1	<i>Arrendamiento Financiero</i>		✓
V.1.1	<i>Fondos de Terceros, Bienes y Valores En Garantía</i>	✓	E904, G701, G702, G720, G730, G740, G750 y G760
V.1.2	<i>Deudores Diversos</i>	✓	D902
V.1.3	<i>Almacén e Inventarios</i>		✓
V.1.4	<i>Bienes Concesión</i>		✓
V.1.5	<i>Bienes en Comodato</i>	✓	E903
V.1.6	<i>Venta de Bienes Provenientes de Adjudicaciones, Decomisos y Dación en Pago</i>		✓
V.1.7	<i>Diferencias Cambiarias en Moneda Extranjera y Títulos</i>		✓
V.1.8	<i>Fondo Rotatorio o Revolvente</i>		✓
V.1.9	<i>Otros Gastos</i>	✓	A406
V.2.1	<i>Anticipos de Participaciones</i>		✓
V.2.2	<i>Anticipos a Proveedores</i>	✓	
V.2.3	<i>Anticipos a Contratistas por Obras Públicas</i>	✓	C601 y G760
V.2.4	<i>Inversiones</i>	✓	A102, A404 y H703
VI.1	<i>Operaciones de Financiamiento</i>	✓	A201, D903 y D907
VI.2	<i>Préstamos Otorgados</i>		✓
VI.3	<i>Ejecución de Aroles y Garantías</i>	✓	E904
VI.5	<i>Inversiones Financieras</i>	✓	H701, H702 y H703
VII.2.1	<i>Aroles, Fianzas y Garantías</i>	✓	E904
VII.2.2	<i>Valores</i>	✓	
VII.2.5	<i>Juicios</i>	✓	E905
VIII.1.1	<i>Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos</i>	✓	F902
VIII.1.2	<i>Cierre de Cuentas Patrimoniales</i>	✓	F903
VIII.1.3	<i>Cierre de Cuentas Presupuestarias</i>	✓	F904

I. ASIENTO DE APERTURA

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	Auxiliar contable del ejercicio inmediato anterior.	Al inicio del Año	1.0.0.0 Activo 3.0.0.0 Hacienda Pública/ Patrimonio 7.0.0.0 Cuentas de Orden Contable	2.0.0.0 Pasivo 3.0.0.0 Hacienda Pública/ Patrimonio 7.0.0.0 Cuentas de Orden Contable		

VII.1.1 REGISTRO PRESUPUESTARIO DE LA LEY DE INGRESOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Ley de ingresos estimada.	Ley de Ingresos aprobada.	Anual			8.1.1 Ley de Ingresos Estimada	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar
2	Modificaciones positivas a la Ley de Ingresos.	Modificación de la Ley de Ingresos.	Eventual			8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar
3	Modificaciones negativas a la Ley de Ingresos.	Modificación de la Ley de Ingresos.	Eventual			8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada
4	Ingresos devengados.	Documento emitido por autoridad competente.	Frecuente			8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
5	Ingresos recaudados.	Formato de pago autorizado, recibo oficial y/o estados de cuenta bancarios.	Frecuente			8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada

VII.1.2 REGISTRO PRESUPUESTARIO DEL GASTO							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el presupuesto de Egresos aprobado.	Presupuesto de egresos aprobado.	Anual			8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado
2	Por las ampliaciones/adiciones liquidas al Presupuesto aprobado.	Oficio de adecuación presupuestaria.	Eventual			8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.3 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 Presupuesto de Egresos por Ejercer
4	Por las ampliaciones/adiciones compensadas al Presupuesto aprobado.	Oficio de adecuación presupuestaria.	Eventual			8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.3 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 Presupuesto de Egresos por Ejercer
6	Por el presupuesto comprometido.	Contrato o pedido.	Frecuente			8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2 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 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido
8	Por el presupuesto ejercido.	Cuenta por Liquidar Certificada o documento equivalente.	Frecuente			8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 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 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

II.1.6 APROVECHAMIENTOS							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por los ingresos por reclasificar.	Corte de caja o estado de cuenta bancario.	Frecuente	1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	2.1.9.1 Ingresos por Clasificar		
2	Por los depósitos de los aprovechamientos recaudados en caja.	Ficha de depósito o estado de cuenta bancario.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	1.1.1.1 Efectivo		
3	Por la clasificación por concepto de aprovechamientos.	Resumen de distribución de Ingresos de la oficina recaudadora o documento equivalente.	Frecuente	2.1.9.1 Ingresos por Clasificar	4.1.6.2 Multas o 4.1.6.3 Indemnizaciones o 4.1.6.4 Reintegros o 4.1.6.5 Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicas o 4.1.6.6 Aprovechamientos por Participaciones Derivadas de la Aplicación de Leyes o 4.1.6.7 Aprovechamientos por Aportaciones y Cooperaciones o 4.1.6.8 Accesorios de Aprovechamientos o 4.1.6.9 Otros Aprovechamientos o 4.1.9.2 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada

II.1.6 APROVECHAMIENTOS							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
4	Por el devengado por concepto de aprovechamientos determinables. ↔	Documento emitido por la autoridad competente.	Frecuente	1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.6.2 Multas o 4.1.6.3 Indemnizaciones o 4.1.6.4 Reintegros o 4.1.6.5 Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicas o 4.1.6.6 Aprovechamientos por Participaciones Derivadas de la Aplicación de Leyes o 4.1.6.7 Aprovechamientos por Aportaciones y Cooperaciones o 4.1.6.8 Accesorios de Aprovechamientos o 4.1.6.9 Otros Aprovechamientos o 4.1.9.2 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
5	Por la recaudación por concepto de aprovechamientos determinables. ↔	Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario.	Frecuente	1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada
6	Por los depósitos de los aprovechamientos determinables recaudados en caja.	Ficha de depósito o estado de cuenta.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	1.1.1.1 Efectivo		

II.1.6 APROVECHAMIENTOS							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
7	Por el devengado y recaudado por concepto de aprovechamientos autodeterminables. ↔	Formato de pago autorizado, recibo oficial estado de cuenta bancario.	Frecuente	1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.6.2 Multas o 4.1.6.3 Indemnizaciones o 4.1.6.4 Reintegros o 4.1.6.5 Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicas o 4.1.6.6 Aprovechamientos por Participaciones Derivadas de la Aplicación de Leyes o 4.1.6.7 Aprovechamientos por Aportaciones y Cooperaciones o 4.1.6.8 Accesorios por Aprovechamientos o 4.1.6.9 Otros Aprovechamientos o 4.1.9.2 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
8	Por los depósitos de los aprovechamientos autodeterminables recaudados en caja.	Ficha de depósito o estado de cuenta bancario.	Frecuente	1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada
				1.1.1.2 Bancos / Tesorería	1.1.1.1 Efectivo		

II.1.6 APROVECHAMIENTOS

[illegible]

II.1.6 APROVECHAMIENTOS							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
10	Por los ingresos por aprovechamientos compensados.	Declaración del contribuyente o documento equivalente.	Eventual	4.1.6.2 Multas o	4.1.6.2 Multas o	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
				4.1.6.3 Indemnizaciones o	4.1.6.3 Indemnizaciones o	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada
				4.1.6.4 Reintegros o	4.1.6.4 Reintegros o		
				4.1.6.5 Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicas o	4.1.6.5 Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicas o		
				4.1.6.6 Aprovechamientos por Participaciones Derivadas de la Aplicación de Leyes o	4.1.6.6 Aprovechamientos por Participaciones Derivadas de la Aplicación de Leyes o		
				4.1.6.7 Aprovechamientos por Aportaciones y Cooperaciones o	4.1.6.7 Aprovechamientos por Aportaciones y Cooperaciones o		
				4.1.6.8 Accesorios por Aprovechamientos o	4.1.6.8 Accesorios por Aprovechamientos o		
				4.1.6.9 Otros Aprovechamientos o	4.1.6.9 Otros Aprovechamientos o		
				4.1.9.2 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	4.1.9.2 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago		
NOTA: ↔Registro Automático							

II.1.7 VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el devengado al realizarse la venta de bienes y prestación de servicios. ➡	Factura, contrato de compra venta o documento equivalente.	Frecuente	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.1.7.1 Ingresos por la Venta de Mercancías o 4.1.7.2 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos de Gobierno o 4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados o 4.1.7.4 Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales y no Financieras	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
2	Por el cobro por el ingreso de venta de bienes y prestación de servicios. ➡	Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario.	Frecuente	1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	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 el depósito de los ingresos por venta de bienes y prestación de servicios recibidos en caja.	Ficha de depósito o estado de cuenta bancario.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	1.1.1.1 Efectivo		
4	Por la devolución y pago de los ingresos por venta de bienes y prestación de servicios. ➡	Autorización de la devolución, cheque o transferencia bancaria.	Eventual	4.1.7.1 Ingresos por la Venta de Mercancías o 4.1.7.2 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos de Gobierno o 4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados o 4.1.7.4 Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales y no Financieras 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
NOTA: ➡Registros Automáticos							

II.1.8 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
PARTICIPACIONES							
1	Por el anticipo de participaciones.	Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
2	Por la recaudación de ingresos participable por parte de las Entidades Federativas.	Recibo oficial, estado de cuenta bancario.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	2.1.9.2 Recaudación por Participar		
Liquidación periódica por concepto de participaciones.							
3	Por la aplicación de las constancias de participaciones o documento equivalente.	Estado de cuenta y/o transferencia bancaria, liquidación de participaciones.	Frecuente	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	4.2.1.1 Participaciones	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
4	Por el devengado y cobro de participaciones. ➡	Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.	Frecuente	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.2.1.1 Participaciones	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
				1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada
5	Por la diferencia resultante del ajuste en contra de las participaciones del ente público.	Autorización de la devolución.	Eventual	4.2.1.1 Participaciones	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
6	Por el pago de la diferencia resultante del ajuste en cuenta del ente público.	Cheque y/o transferencia bancaria.	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
APORTACIONES							
7	Por el devengado de aportaciones. ➡	Calendario de pagos, previo cumplimiento de las reglas de operación.	Frecuente	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.2.1.2 Aportaciones	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
8	Por el cobro de aportaciones. ➡	Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada
9	Por la devolución de aportaciones.	Autorización de la devolución, cheque y/o transferencia bancaria.	Eventual	4.2.1.2 Aportaciones	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
				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

II.1.8 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	CONVENIOS						
10	Por el devengado de los ingresos por convenios. ➡	Convenio o documento de cobro.	Frecuente	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.2.1.3 Convenios	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
11	Por el cobro de los ingresos por convenios. ➡	Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada
12	Por la devolución de los ingresos por convenios.	Autorización de la devolución, Cheque y/o transferencia bancaria.	Eventual	4.2.1.3 Convenios	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
				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
	INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL						
13	Por el devengado de los ingresos por concepto de Incentivos derivados de la colaboración fiscal. ➡	Convenio o documento de cobro.	Frecuente	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.2.1.4 Incentivos derivados de la colaboración fiscal	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
14	Por el cobro de los ingresos por Incentivos derivados de la colaboración fiscal. ➡	Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada
	TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES						
15	Por el devengado y cobro por transferencias y asignaciones. ➡	Estado de Cuenta y/o transferencia bancaria.	Frecuente	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.2.2.1 Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
					4.2.2.2 Transferencias al Resto del Sector Público		
				1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada
16	Por la devolución por transferencias y asignaciones.	Autorización de la devolución, cheque y/o transferencia bancaria.	Eventual	4.2.2.1 Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	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
				4.2.2.2 Transferencias al Resto del Sector Público			
				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

II.1.8 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
17	SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES Por el devengado y cobro de los ingresos por subsidios y subvenciones. ➡➡	Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.	Frecuente	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.2.2.3 Subsidios y Subvenciones	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
18	Por la devolución de los ingresos por subsidios y subvenciones.	Autorización de la devolución, cheque y/o transferencia bancaria.	Eventual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada
19	AYUDAS SOCIALES Por el devengado y cobro de los ingresos por ayudas sociales. ➡➡	Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.	Frecuente	4.2.2.3 Subsidios y Subvenciones	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
20	Por la devolución de los ingresos por ayudas sociales.	Autorización de la devolución, cheque y/o transferencia bancaria.	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
21	PENSIONES Y JUBILACIONES Por el devengado y cobro de los ingresos por pensiones y jubilaciones. ➡➡	Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.	Frecuente	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.2.2.4 Ayudas Sociales	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
22	Por la devolución de los ingresos por pensiones y jubilaciones.	Autorización de la devolución, Cheque y/o transferencia bancaria.	Eventual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada
	NOTA: ➡➡Registro Automático			4.2.2.4 Ayudas Sociales	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
				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
				1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.2.2.5 Pensiones y Jubilaciones	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
				1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada
				4.2.2.5 Pensiones y Jubilaciones	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar
				2.1.1.9 Otras Cuentas 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

II.2.1 VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	EJEMPLO BIENES INMUEBLES						
	Por el devengado por venta de bienes inmuebles de uso a su valor en libros y baja del bien.	Contrato de compra-venta o documento equivalente.	Eventual	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.3.1 Terrenos O 1.2.3.2 Viviendas O 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales O 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
	- Baja de la depreciación.			1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles			
	- Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como incremento del valor del activo			3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles			
	- Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como decremento del valor del activo				3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles		
2	Por el devengado por venta de bienes inmuebles de uso con pérdida y baja del bien.	Contrato de compra-venta o documento equivalente.	Eventual	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
	- Baja de la depreciación.			1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles			
	- Registro de la pérdida.			5.5.9.9 Otras Gastos Varios			
	- Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como incremento del valor del activo			3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles			

II.2.1 VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
3	- Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como decremento del valor del activo	Contrato de compra-venta documento equivalente.	Eventual		3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles		
	Por el devengado por venta de bienes inmuebles de uso con utilidad y baja del bien.			1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
	- Baja de la depreciación.			1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles			
	- Registro de la utilidad.				4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios		
	- Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como incremento del valor del activo			3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles			
4	- Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como decremento del valor del activo	Recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Eventual		3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles		
	Por el cobro por la venta de bienes inmuebles de uso.			1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada
5	Por los depósitos de los ingresos por venta de bienes de uso recibidos en caja.	Ficha de depósito o estado de cuenta bancario.	Eventual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.1.1 Efectivo		
6	Por la venta de bienes muebles no registrados en el inventario.	Contrato de compra-venta documento equivalente, ficha de depósito y/o transferencia	Eventual	1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/	4.1.5.2 Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada

7	Por los depósito de los ingresos por venta de bienes muebles no registrados en el inventario recibidos en caja.	bancaria. Ficha de depósito o estado de cuenta bancario.	Eventual	Tesorería 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.1.1 Efectivo		

III.1.1 SERVICIOS PERSONALES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				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 5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio o 5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales o 5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas o 5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores Público	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo o 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 5.1.3.9 Otros Servicios Generales	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo o 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 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
NOTA: ➡ Registros automáticos.							

III.1.2 MATERIALES Y SUMINISTROS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	a) Registro de materiales y suministros en almacén. 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	8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado
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		
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 o 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios O	1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo		

III.1.2 MATERIALES Y SUMINISTROS

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

III.1.2 MATERIALES Y SUMINISTROS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización o 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio o 5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos o 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o 5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad o 5.1.2.9 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 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 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 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
13	Por la devolución de 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	5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios O	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

III.1.2 MATERIALES Y SUMINISTROS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				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 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización o		
					5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o		
					5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio o		
					5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos o		
					5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o		
					5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad o		
					5.1.2.9 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores		
					5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado
					5.1.2.2 Alimentos y Utensilios o	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido
					5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización O	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado

III.1.2 MATERIALES Y SUMINISTROS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
					5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio o 5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos o 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o 5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad o 5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores		
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			8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 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 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	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
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 Bancos/ Tesorería	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		
NOTA: ↔ Registros automáticos. Se complementa con la guía V.2.2. Anticipos a Proveedores.							

III.1.3 SERVICIOS GENERALES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el devengado de contratación de servicios generales. ↔	Factura o documento equivalente.	Frecuente	5.1.3.1 Servicios Básicos o 5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento o 5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios o 5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales o 5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación o 5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad o 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos o 5.1.3.8 Servicios Oficiales o 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: ↔ Registros automáticos.							

III.1.4 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				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 o 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 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
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 o 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 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
7	Por el devengado de subsidios y subvenciones.	Calendario de pagos del convenio.	Frecuente	5.2.3.1 Subsidios o 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 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
10	Por el devengado de ayudas sociales. ➡➡	Calendario de pagos del convenio.	Frecuente	5.2.4.1 Ayudas Sociales a Personas o 5.2.4.2 Becas o 5.2.4.3 Ayudas Sociales a Instituciones o	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

III.1.4 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				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	5.2.4.4 Ayudas Sociales por Desastres Naturales y Otros Siniestros		8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado
12	Por el pago de ayudas sociales. 	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
13	Por el devengado de pensiones y jubilaciones. 	Oficio de autorización documento equivalente.	Frecuente	5.2.5.1 Pensiones o 5.2.5.2 Jubilaciones o 5.2.5.9 Otras Pensiones y Jubilaciones	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
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 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 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 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
16	Por el devengado de transferencias a fideicomisos, mandatos y contratos análogos. 	Calendario de pago del contrato.	Frecuente	5.2.6.1 Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos al Gobierno o 5.2.6.2 Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Entidades Paraestatales	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
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 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 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 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
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 Transferencias por Obligación de Ley	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

III.1.4 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
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 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 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 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
22	Por el devengado de donativos.	Oficio de autorización documento equivalente.	Frecuente	5.2.8.1 Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro o 5.2.8.2 Donativos a Entidades Federativas y Municipios o 5.2.8.3 Donativos a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Privados o 5.2.8.4 Donativos a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Estatales o 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 o 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 o 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 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: ↔ Registros automáticos.							

III.1.6 INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el devengado de los intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública. 	Oficio de autorización, calendario de pago, contrato.	Frecuente	5.4.1.1 Intereses de la Deuda Pública Interna o 5.4.1.2 Intereses de la Deuda Pública Externa o 5.4.2.1 Comisiones de la Deuda Pública Interna o 5.4.2.2 Comisiones de la Deuda Pública Externa o 5.4.3.1 Gastos de la Deuda Pública Interna o 5.4.3.2 Gastos de la Deuda Pública Externa o 5.4.4.1 Costo por Coberturas	2.1.1.6 Intereses y Comisiones 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 intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública. 	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 intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública. 	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.6 Intereses y Comisiones 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 apoyos financieros. 	Acuerdo documento equivalente.	Frecuente	5.4.5.1 Apoyos Financieros a Intermediarios o 5.4.5.2 Apoyos Financieros a Ahorradores y Deudores del Sistema Financiero Nacional	2.1.1.6 Intereses y Comisiones 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 apoyos financieros. 	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 apoyos financieros. 	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.6 Intereses y Comisiones 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:  Registros automáticos.							

III.2.1 COMPRA DE BIENES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	EJEMPLO PARA BIENES INMUEBLES Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles. ➡➡	Acta de recepción de bienes o documento equivalente.	Frecuente	1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles	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 cuenta por liquidar certificada por la adquisición de bienes inmuebles. ➡➡	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 la adquisición de bienes inmuebles. ➡➡	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	Reconocimiento posterior a la compra Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.	Evidencia documental del valor actualizado	Eventual	1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.4 Infraestructura	3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles		
5	Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.	Evidencia documental del valor actualizado	Eventual	3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles	1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.4 Infraestructura		
6	Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo o siniestro, entre otros.	Evidencia documental de la baja	Eventual	5.5.1.8 Disminución de Bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro	1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas		

III.2.1 COMPRA DE BIENES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	- Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como incremento - Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como decremento			3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles	1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.4 Infraestructura 3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles		
NOTA: ↔ Registros automáticos. Se complementa con la guía V.2.2. Anticipos a Proveedores.							

III.2.3 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Obras por contrato Por los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes propios por contrato. ➡	Factura o contrato.	Frecuente	1.2.7.1 Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas 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 los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes propios por contrato. ➡	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 estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes propios por contrato. ➡	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido
4	Por la capitalización de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes propios por contrato.	Expediente de obra.	Frecuente	1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios 1.2.3.6.1 Edificación Habitacional en Proceso o 1.2.3.6.2 Edificación no Habitacional en Proceso o 1.2.3.6.3 Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso o 1.2.3.6.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso o 1.2.3.6.5 Construcción de Vías de Comunicación en Proceso o 1.2.3.6.6 Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso o	1.2.7.1 Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos		

III.2.3 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
5	Por el devengado por obras públicas en bienes propios por contrato. 	Estimación de obra o finiquito debidamente validados.	Frecuente	1.2.3.6.7 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso o 1.2.3.6.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso 1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios 1.2.3.6.1 Edificación Habitacional en Proceso o 1.2.3.6.2 Edificación no Habitacional en Proceso o 1.2.3.6.3 Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso o 1.2.3.6.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso o 1.2.3.6.5 Construcción de Vías de Comunicación en Proceso o 1.2.3.6.6 Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso o	2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido

III.2.3 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
6	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de obras públicas en bienes propios por contrato. ➡	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente.	Frecuente	1.2.3.6.7 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso o 1.2.3.6.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso		8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado
7	Por el pago de obras públicas en bienes propios por contrato. ➡	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo	8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido
Obras por administración							
1	Por el devengado de los gastos por servicios personales de obras públicas en bienes propios por administración, con tipo de gasto de capital. ➡	Resumen de nómina, lista de raya o documento equivalente.	Frecuente	5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente o 5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio o 5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales o 5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas o 5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores Públicos	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo o 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

III.2.3 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
2	Por la capitalización de servicios personales a construcciones en proceso de bienes propios por administración (registro simultáneo con 1).	Expediente de obra.	Frecuente	1.2.3.6 Construcciones en proceso en Bienes Propios	5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente o		
				1.2.3.6.1 Edificación Habitacional en Proceso o	5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio o		
				1.2.3.6.2 Edificación Habitacional en Proceso o	5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales o		
				1.2.3.6.3 Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso o	5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas o		
				1.2.3.6.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso o	5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores Públicos		
				1.2.3.6.5 Construcción de Vías de Comunicación en Proceso o			
				1.2.3.6.6 Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso o			
				1.2.3.6.7 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso o			
				1.2.3.6.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso			

III.2.3 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
3	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de los gastos por servicios personales de obras públicas en bienes propios por administración con tipo de gasto de capital. ➡	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente.	Frecuente			8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado
4	Por el pago de los gastos por servicios personales de obras públicas en bienes propios por administración con tipo de gasto de capital. ➡	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
5	Por el devengado de la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes propios por administración con tipo de gasto de capital. ➡	Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente.	Frecuente	5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o 5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos o 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o 5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido
6	Por la capitalización de materiales y suministros a construcciones en proceso de bienes propios por administración (registro simultáneo con 5).	Expediente de obra.	Frecuente	1.2.3.6 Construcciones en proceso en Bienes Propios 1.2.3.6.1 Edificación Habitacional en Proceso o 1.2.3.6.2 Edificación no Habitacional en Proceso o 1.2.3.6.3 Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso o	5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o 5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos o 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o 5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores		

III.2.3 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				1.2.3.6.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso o			
				1.2.3.6.5 Construcción de Vías de Comunicación en Proceso o			
				1.2.3.6.6 Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso o			
				1.2.3.6.7 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso o			
				1.2.3.6.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso			
7	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital. ➡	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente.	Frecuente			8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado
8	Por el pago de la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital. ➡	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
9	Por el devengado de contratación de servicios generales de obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital. ➡	Contrato, factura o documento equivalente.	Frecuente	5.1.3.1 Servicios Básicos o	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido
				5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento o			
				5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios O			

III.2.3 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
10	Por la capitalización de los servicios generales a construcciones en proceso de bienes propios por administración (registro simultáneo con 9).	Expediente de obra.	Frecuente	5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación o 5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad o 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos o 5.1.3.9 Otros Servicios Generales 1.2.3.6 Construcciones en proceso en Bienes Propios 1.2.3.6.1 Edificación Habitacional en Proceso o 1.2.3.6.2 Edificación no Habitacional en Proceso o 1.2.3.6.3 Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso o 1.2.3.6.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso o 1.2.3.6.5 Construcción de Vías de Comunicación en Proceso o 1.2.3.6.6 Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso o	5.1.3.1 Servicios Básicos o 5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento o 5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios o 5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación o 5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad o 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos o 5.1.3.9 Otros Servicios Generales		

III.2.3 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
11	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de servicios generales de obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital.	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente.	Frecuente	1.2.3.6.7 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso o 1.2.3.6.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso		8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado
12	Por el pago de los servicios generales de obras públicas en bienes propios, por administración con tipo de gasto de capital.	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
13	Por la activación de construcciones en proceso de bienes propios, por administración a bienes inmuebles e infraestructura; a la conclusión de la obra.	Expediente de obra.	Frecuente	1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.4 Infraestructura 1.2.3.4.1 Infraestructura de Carreteras o 1.2.3.4.2 Infraestructura Ferroviaria y Multimodal o 1.2.3.4.3 Infraestructura Portuaria o 1.2.3.4.4 Infraestructura Aeroportuaria o 1.2.3.4.5 Infraestructura de Telecomunicaciones o 1.2.3.4.6 Infraestructura de Agua Potable, Saneamiento, Hidroagrícola y Control de Inundación	1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios 1.2.3.6.1 Edificación Habitacional en Proceso o 1.2.3.6.2 Edificación no Habitacional en Proceso o 1.2.3.6.3 Construcción de Obras para Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso o 1.2.3.6.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso o 1.2.3.6.5 Constr. Vías de Comunicación en Proceso o 1.2.3.6.6 Otras Construcciones de Ing. Civil u Obra Pesada en Proceso o		

III.2.3 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				ó 1.2.3.4.8 Infraestructura de Producción de Hidrocarburos o 1.2.3.4.9 Infraestructura de Refinación, Gas y Petroquímica o 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles	1.2.3.6.7 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso o 1.2.3.6.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso		
14	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de las retenciones a favor de terceros. ➡➡	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente.	Frecuente			8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado
15	Por el pago de las retenciones a favor de terceros. ➡➡	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	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
NOTA: ➡➡ Registros automáticos.							

V.1.1 FONDOS DE TERCEROS, BIENES Y VALORES EN GARANTÍA

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por los depósitos de fondos de terceros a corto plazo.	Recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Eventual	1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	2.1.6.1 Fondos en Garantía a Corto Plazo o 2.1.6.2 Fondos en Administración a Corto Plazo o 2.1.6.3 Fondos Contingentes a Corto Plazo o 2.1.6.4 Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Corto Plazo o 2.1.6.5 Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo		
2	Por los depósitos de fondos de terceros a largo plazo.	Recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Eventual	1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	2.2.5.1 Fondos en Garantía a Largo Plazo o 2.2.5.2 Fondos en Administración a Largo Plazo o 2.2.5.3 Fondos Contingentes a Largo Plazo o 2.2.5.4 Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Largo Plazo o		

V.1.1 FONDOS DE TERCEROS, BIENES Y VALORES EN GARANTÍA

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
3	Por el reintegro de los fondos de terceros a corto plazo.	Cheque transferencia bancaria.	y/o	Eventual	2.1.6.1 Fondos en Garantía a Corto Plazo o 2.1.6.2 Fondos en Administración a Corto Plazo o 2.1.6.3 Fondos Contingentes a Corto Plazo o 2.1.6.4 Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Corto Plazo o 2.1.6.5 Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	2.2.5.5 Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo 1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	
4	Por el reintegro de los fondos de terceros a largo plazo.	Cheque transferencia bancaria.	y/o	Eventual	2.2.5.1 Fondos en Garantía a Largo Plazo o 2.2.5.2 Fondos en Administración a Largo Plazo o 2.2.5.3 Fondos Contingentes a Largo Plazo o 2.2.5.4 Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Largo Plazo o 2.2.5.5 Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo	1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	
5	Por los beneficios extraordinarios por el vencimiento de fondos de terceros de corto plazo.	Oficio autorización documento equivalente.	de o	Eventual	2.1.6.1 Fondos en Garantía a Corto Plazo o	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios varios	

V.1.1 FONDOS DE TERCEROS, BIENES Y VALORES EN GARANTÍA

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
6	Por los ingresos extraordinarios por el vencimiento de fondos de terceros de largo plazo.	Oficio de autorización documento equivalente.	Eventual	2.1.6.2 Fondos en Administración a Corto Plazo o			
				2.1.6.3 Fondos Contingentes a Corto Plazo o			
				2.1.6.4 Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Corto Plazo o			
				2.1.6.5 Otros Fondos de Terceros a Corto Plazo en garantía y/o Administración			
				2.2.5.1 Fondos en Garantía a Largo Plazo o	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios varios		
7	Por los ingresos extraordinarios en bancos por el vencimiento de los fondos de terceros.	Transferencia bancaria	Eventual	2.2.5.2 Fondos en Administración a Largo Plazo o			
				2.2.5.3 Fondos Contingentes a Largo Plazo o			
				2.2.5.4 Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Largo Plazo o			
				2.2.5.5 Otros Fondos de Terceros a Largo Plazo en Garantía y/o Administración			
				1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración		
8	Por el reconocimiento de los valores y bienes en garantía.	Recibo oficial.	Eventual	1.1.9.1 Valores en Garantía o	2.1.6.6 Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo o		
				1.1.9.2 Bienes en Garantía	2.2.5.6 Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo		
9	Por la devolución de los valores y bienes en	Constancia de	Eventual	2.1.6.6	1.1.9.1		

	garantía.	liberación de los valores y bienes.		Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo o 2.2.5.6 Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo	Valores en Garantía o 1.1.9.2 Bienes en Garantía		
NOTA: ↻Registro Automático							

V.1.2 DEUDORES DIVERSOS

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

V.1.5 BIENES EN COMODATO

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Ejemplo: Bienes Inmuebles Entrega de bienes en comodato.	Contrato de comodato.	Frecuente	1.2.9.3 Bienes en Comodato	1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles		
2	Por los bienes recibidos por el ente público por parte del comodante.	Contrato comodato.	de Frecuente	7.6.3 Bienes Bajo Contrato en Comodato	7.6.4 Contrato de Comodato por Bienes		
3	Por los bienes entregados por el ente público al comodante de comodato.	Contrato comodato.	de Frecuente	1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles	1.2.9.3 Bienes en Comodato		
4	Por la devolución de los bienes del ente público comodatario al ente público comodante por la conclusión del contrato.	Contrato comodato.	de Frecuente	7.6.4 Contrato de Comodato por Bienes	7.6.3 Bienes Bajo Contrato en Comodato		

V.1.9 OTROS GASTOS

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

V.2.2 ANTICIPOS A PROVEEDORES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	A. ANTICIPOS SIN AFECTACION PRESUPUESTARIA. 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 o 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios o 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización o 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio o 5.1.2.6 Combustibles Lubricantes y Aditivos o 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o 5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad ó	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 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

V.2.2 ANTICIPOS A PROVEEDORES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				5.1.2.9 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores 5.1.3.1 Servicios Básicos 5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento o 5.1.3.3 Servicios Profesionales Científicos y Técnicos y Otros Servicios o 5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales o 5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación o 5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad o 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos o 5.1.3.8 Servicios Oficiales o 5.1.3.9 Otros Servicios Generales			
1	B. REGISTRO DE ANTICIPOS CON AFECTACION PRESUPUESTARIA 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 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios ó	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido

V.2.2 ANTICIPOS A PROVEEDORES

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

V.2.2 ANTICIPOS A PROVEEDORES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación o 5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad o 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos o 5.1.3.8 Servicios Oficiales o 5.1.3.9 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 o documento equivalente.	Frecuente			8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 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 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 reclasificación de anticipo a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios.	Póliza de diario	Frecuente	1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales o 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios o 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización o 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio o 5.1.2.6 Combustibles Lubricantes y Aditivos		

V.2.2 ANTICIPOS A PROVEEDORES

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

V.2.2 Anticipos A Proveedores

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				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 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios o 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización o 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio o 5.1.2.6 Combustibles Lubricantes y Aditivos o 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o 5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad o 5.1.2.9 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores o 5.1.3.1 Servicios Básicos o 5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento	1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo		

V.2.2 ANTICIPOS A PROVEEDORES

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

V.2.2 ANTICIPOS A PROVEEDORES

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

V.2.2 ANTICIPOS A PROVEEDORES

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

V.2.2 ANTICIPOS A PROVEEDORES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				1.2.4.4.4 Equipo Ferroviario o			
				1.2.4.4.5 Embarcaciones o			
				1.2.4.4.9 Otros Equipos de Transporte o			
				1.2.4.5 Equipo de Defensa y Seguridad o			
				1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas			
				1.2.4.6.1 Maquinaria y Equipo Agropecuario o			
				1.2.4.6.2 Maquinaria y Equipo Industrial o			
				1.2.4.6.3 Maquinaria y Equipo de Construcción o			
				1.2.4.6.4 Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial o			
				1.2.4.6.5 Equipo de Comunicación y Telecomunicación o			
				1.2.4.6.6 Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos o			
				1.2.4.6.7 Herramientas y Máquinas- Herramienta o			
				1.2.4.6.9 Otros Equipos			
				1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos			

V.2.2 ANTICIPOS A PROVEEDORES

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

V.2.2 ANTICIPOS A PROVEEDORES

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

V.2.2 ANTICIPOS A PROVEEDORES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				1.2.3.4.7 Infraestructura Eléctrica o			
				1.2.3.4.8 Infraestructura de Producción de Hidrocarburos o			
				1.2.3.4.9 Infraestructura de Refinación, Gas y Petroquímica o			
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			8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 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 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 reclasificación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles.	Póliza de diario.	Frecuente	1.1.3.2 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo o	1.2.3.1 Terrenos o		
				1.1.3.3 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo	1.2.3.2 Viviendas o		
					1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o		
					1.2.3.4 Infraestructura o		
					1.2.3.4.1 Infraestructura de Carreteras o		
					1.2.3.4.2 Infraestructura Ferroviaria y Multimodal o		
					1.2.3.4.3 Infraestructura Portuaria o		
					1.2.3.4.4 Infraestructura Aeroportuaria o		

V.2.2 ANTICIPOS A PROVEEDORES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				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 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.4 Infraestructura 1.2.3.4.1 Infraestructura de Carreteras o 1.2.3.4.2 Infraestructura Ferroviaria y Multimodal o 1.2.3.4.3 Infraestructura Portuaria o 1.2.3.4.4 Infraestructura Aeroportuaria o 1.2.3.4.5 Infraestructura de Telecomunicaciones o 1.2.3.4.5 Infraestructura de Telecomunicaciones o 1.2.3.4.6 Infraestructura de Agua Potable, Saneamiento, Hidroagrícola y Control de Inundaciones o 1.2.3.4.7 Infraestructura Eléctrica o 1.2.3.4.8 Infraestructura de Producción de Hidrocarburos o 1.2.3.4.9 Infraestructura de Refinación, Gas y Petroquímica o	1.1.3.2 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo 1.1.3.3 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo		

V.2.2 ANTICIPOS A PROVEEDORES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				1.2.3.4.6 Infraestructura de Agua Potable, Saneamiento, Hidroagrícola y Control de Inundaciones o 1.2.3.4.7 Infraestructura Eléctrica o 1.2.3.4.8 Infraestructura de Producción de Hidrocarburos o 1.2.3.4.9 Infraestructura de Refinación, Gas y Petroquímica			
NOTA: Los registros 1, 2, 3, 4 y 5 se realizan de manera simultánea.							

V.2.3 ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	A. ANTICIPO SIN AFECTACION PRESUPUESTARIA. Por el anticipo a contratistas.	Contrato documento equivalente.	Frecuente	1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo o 1.2.7.4 Anticipos a Largo Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería		
2	Por la aplicación del anticipo a contratistas.	Contrato, informe de avance de obra o documento equivalente.	Frecuente	1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público o 1.2.3.5.1 Edificación Habitacional en Proceso 1.2.3.5.2 Edificación no Habitacional en Proceso 1.2.3.5.3 Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso 1.2.3.5.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso 1.2.3.5.5 Construcción de Vías de Comunicación en Proceso 1.2.3.5.6 Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso 1.2.3.5.7 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso	1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo o 1.2.7.4 Anticipos a Largo Plazo	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

V.2.3 ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				1.2.3.5.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso			
				1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios			
				1.2.3.6.1 Edificación Habitacional en Proceso o			
				1.2.3.6.2 Edificación no Habitacional en Proceso o			
				1.2.3.6.3 Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso o			
				1.2.3.6.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso o			
				1.2.3.6.5 Construcción de Vías de Comunicación en Proceso o			
				1.2.3.6.6 Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso o			
				1.2.3.6.7 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso o			
				1.2.3.6.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso			

V.2.3 ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	B. ANTICIPO CON AFECTACION PRESUPUESTARIA. Por el devengado del anticipo a contratistas.	Contrato o documento equivalente.	Frecuente	1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público o 1.2.3.5.1 Edificación Habitacional en Proceso 1.2.3.5.2 Edificación no Habitacional en Proceso 1.2.3.5.3 Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso 1.2.3.5.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso 1.2.3.5.5 Construcción de Vías de Comunicación en Proceso 1.2.3.5.6 Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso 1.2.3.5.7 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso 1.2.3.5.9 Trabajos de Acabados Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso	2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas a Pagar a Corto Plazo	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido

V.2.3 ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios			
				1.2.3.6.1 Edificación Habitacional en Proceso o			
				1.2.3.6.2 Edificación no Habitacional en Proceso o			
				1.2.3.6.3 Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso o			
				1.2.3.6.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso o			
				1.2.3.6.5 Construcción de Vías de Comunicación en Proceso o			
				1.2.3.6.6 Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso o			
				1.2.3.6.7 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso o			
				1.2.3.6.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso			

V.2.3 ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
2	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago del anticipo a contratistas.	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 del anticipo a contratistas.	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Eventual	2.1.1.3 Contratistas (obra) 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 reclasificación del anticipo a contratistas.	Póliza de diario.	Eventual	1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo 1.2.7.4 Anticipos a Largo Plazo	1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público 1.2.3.5.1 Edificación Habitacional en Proceso 1.2.3.5.2 Edificación no Habitacional en Proceso 1.2.3.5.3 Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso 1.2.3.5.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso 1.2.3.5.5 Construcción de Vías de Comunicación en Proceso 1.2.3.5.6 Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso 1.2.3.5.7 Instalaciones y Equip. en Construcciones en Proceso 1.2.3.5.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso 1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios		

V.2.3 ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
5	Por la aplicación del anticipo a contratistas.	Póliza de diario.	Frecuente		1.2.3.6.1 Edificación Habitacional en Proceso o		
					1.2.3.6.2 Edificación no Habitacional en Proceso o		
					1.2.3.6.3 Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso o		
					1.2.3.6.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso o		
					1.2.3.6.5 Construcción de Vías de Comunicación en Proceso o		
					1.2.3.6.6 Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso o		
					1.2.3.6.7 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso o		
					1.2.3.6.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso		
				1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo o		
				1.2.3.5.1 Edificación Habitacional en Proceso	1.2.7.4 Anticipos a Largo Plazo		
				1.2.3.5.2 Edificación no Habitacional en Proceso			
	Nota: Los registros 1, 2, 3 y 4 se realizan de manera simultánea.						

V.2.3 ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				1.2.3.5.3 Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso			
				1.2.3.5.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso			
				1.2.3.5.5 Construcción de Vías de Comunicación en Proceso			
				1.2.3.5.6 Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso			
				1.2.3.5.7 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso			
				1.2.3.5.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso			
				1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios			
				1.2.3.6.1 Edificación Habitacional en Proceso o			
				1.2.3.6.2 Edificación no Habitacional en Proceso o			

V.2.3 ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				1.2.3.6.3 Construc- ción de Obras para el Abasteci- miento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomu- nicaciones en Proceso o			
				1.2.3.6.4 División de Terrenos y Construc- ción de Obras de Urbaniza- ción en Proceso o			
				1.2.3.6.5 Construcción de Vías de Comuni- cación en Proceso o			
				1.2.3.6.6 Otras Construc- ciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso o			
				1.2.3.6.7 Instalaciones y Equipamiento en Construc- ciones en Proceso o			
				1.2.3.6.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especiali- zados en Proceso			

V.2.4 INVERSIONES

[illegible]

V.2.4 INVERSIONES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
3	Por el cobro de los pasivos diferidos.	Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.	Eventual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.2.1.1 Inversiones a Largo Plazo		
					1.2.1.1.1 Depósitos a LP en Moneda Nacional		
					1.2.1.1.2 Depósitos a LP en Moneda Extranjera		
					1.2.1.2 Títulos y Valores a Largo Plazo		
					1.2.1.2.1 Bonos a LP		
					1.2.1.2.2 Valores Representativos de Deuda a LP		
					1.2.1.2.3 Obligaciones Negociables a LP		
					1.2.1.2.9 Otros Valores a LP		
					2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
					4.3.1.1 Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros.		
					2.1.5.1 Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo		
					2.1.5.2 Intereses Cobrados por Adelantado a Corto Plazo		
					2.1.5.9 Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo		

VI.1 OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por la emisión de Títulos de Deuda Pública.	Oficio de autorización.	Frecuente	7.2.1 Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna o	7.2.3 Emisiones Autorizadas de la Deuda Pública Interna y Externa		
2	Por la colocación de títulos de deuda pública.	Liquidación del Agente Financiero o documento equivalente.	Frecuente	7.2.2 Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa	7.2.3 Emisiones Autorizadas de la Deuda Pública Interna y Externa		
3	Por la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna a la par.	Información del Banco de México o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	2.1.4.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Corto Plazo o		
4	Registro de la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna sobre la par. • Diferencia por la colocación	Información del Banco de México o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	2.1.4.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Corto Plazo o 2.2.3.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo 4.3.9.4 Diferencias de Cotización a Favor en Valores Negociables		

VI.1 OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
5	Por la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna bajo la par. Diferencia por la colocación	Información del Banco de México o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	2.1.4.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Corto Plazo o 2.2.3.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo		
6	Por la colocación de títulos y valores de la deuda pública externa a la par.	Información del Banco de México o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	2.1.4.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa Corto Plazo o 2.2.3.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo		
7	Por la colocación de títulos y valores de la deuda pública externa sobre la par. Diferencia por la colocación	Información del Banco de México o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	2.1.4.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa Corto Plazo o 2.2.3.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo 4.3.9.4 Diferencias de Cotización a Favor en Valores Negociables		
8	Por la colocación de títulos y valores de la deuda pública externa bajo la par. Diferencia por la colocación	Información del Banco de México o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería 5.5.9.5 Diferencias Cotización Negativa en Valores Negociables	2.1.4.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa Corto Plazo 2.2.3.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo		

VI.1 OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
9	Por el ingreso de fondos de la deuda pública interna y externa derivado de la obtención de préstamos.	Información del Banco de México o agente financiero.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	2.2.3.3 Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo o 2.2.3.4 Préstamos de la Deuda Pública Externa por Pagar a Largo Plazo	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada
10	Porción de la deuda pública interna de largo plazo a corto plazo.	Contrato.	Frecuente	2.2.3.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo	2.1.3.1 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna		
11	Porción de la deuda pública externa de largo plazo a corto plazo.	Contrato.	Frecuente	2.2.3.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo	2.1.3.2 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Externa		
12	Porción de los préstamos de la deuda pública interna y externa de largo plazo a corto plazo.	Contrato	Frecuente	2.2.3.3 Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo 2.2.3.4 Préstamos de la Deuda Pública Externa por Pagar a Largo Plazo	2.1.3.1 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna		
13	Por el decremento de la Deuda Pública Externa derivada de la actualización por tipo de cambio.	Reporte operativo de la Tesorería o documento equivalente.	Frecuente	2.2.3.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo o 2.2.3.4 Préstamos de la Deuda Pública Externa por Pagar a Largo Plazo o 2.2.3.5 Arrendamiento Financiero por Pagar a Largo Plazo	4.3.9.4 Diferencias de Cotización a Favor en Valores Negociables		

VI.1 OPERACIONES DE FINANCIAMIENTO

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
14	Por el incremento de la Deuda Pública derivada de la actualización por tipo de cambio.	Recibo, contrato o transferencia bancaria.	Frecuente	5.5.9.4 Diferencias por Tipo de Cambio Negativas en Efectivo y Equivalentes	2.2.3.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo o 2.2.3.4 Préstamos de la Deuda Pública Externa por Pagar a Largo Plazo o 2.2.3.5 Arrendamiento Financiero por Pagar a Largo Plazo		
15	Variación a favor del tipo de cambio por la reestructuración de la deuda pública externa.	Contrato de Crédito.	Frecuente	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.3.9.3 Diferencia por Tipo Cambio a Favor en Efectivo y Equivalentes		
16	De la variación en contra del tipo de cambio por la reestructuración de la deuda pública externa.	Contrato de Crédito.	Frecuente	5.5.9.4 Diferencias por Tipo de Cambio Negativas en Efectivo y Equivalentes	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo o		
17	Por el pago de la deuda pública interna.	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente.	2.1.3.1 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería		
18	Por el pago de la deuda pública externa.	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente.	2.1.3.2 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Externa	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería		

VI.3 EJECUCIÓN DE AVALES Y GARANTÍAS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	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.	Convenio, contrato o pagare.	Eventual	1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	2.1.1.9 Otras Cuentas 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 la amortización de avales y garantías.	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente.	Eventual			8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado
3	Por el pago por la amortización por avales y garantías por el ente público, incumplidas por el deudor principal.	Cheque transferencia bancaria. y/o	Eventual	2.1.1.9 Otras Cuentas 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 recuperación de los avales y garantías más intereses.	Recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Eventual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.9 Otros Derechos a recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo o 4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios		

VI.5 INVERSIONES FINANCIERAS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el pago de fideicomisos, mandatos y contratos análogos.	Estado de cuenta del fiduciario.	Frecuente	1.1.2.1 Inversiones Financieras de corto plazo o 1.1.2.1.3 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a CP 1.2.1.3 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos 1.2.1.3.1 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Ejecutivo o 1.2.1.3.2 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Legislativo o 1.2.1.3.3 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Judicial o 1.2.1.3.4 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos no Empresariales y no Financieros o 1.2.1.3.5 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos Empresariales y no Financieros 1.2.1.3.6 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Públicos Financieros o 1.2.1.3.7 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos de Entidades Federativas o	2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado

VI.5 INVERSIONES FINANCIERAS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
2	Por el devengado y pago de participaciones y aportaciones de capital.	Certificado de participación documento equivalente	Frecuente	1.2.1.3.8 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos de Municipios o			
				1.2.1.3.9 Otros Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos			
				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
				1.2.1.4 Participaciones y Aportaciones de Capital	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido
				1.2.1.4.1 Participaciones y Aportaciones de Capital a LP en el Sector Público o		8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado
				1.2.1.4.2 Participaciones y Aportaciones de Capital a LP en el Sector Privado o			
				1.2.1.4.3 Participaciones y Aportaciones de Capital a LP en el Sector Externo o			
				2.1.1.9 Otras Cuentas 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

VII.2.1 AVALES, FIANZAS Y GARANTÍAS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por la autorización de avales.	Suscripción del aval por parte de autoridad competente.	Frecuente	7.3.1 Avales Autorizados	7.3.2 Avales Firmados		
2	Por la cancelación parcial o total de la deuda por parte del deudor avalado.	Información del deudor principal o del acreedor.	Frecuente	7.3.2 Avales Firmados	7.3.1 Avales Autorizados		
3	Por las garantías recibidas por deudas a cobrar por parte del Gobierno.	Suscripción de la garantía por parte del deudor al gobierno.	Frecuente	7.3.3 Garantías Recibidas por Deudas por Cobrar	7.3.4 Fianzas y Garantías Recibidas		
4	Por el cumplimiento de las obligaciones por parte del deudor al Gobierno.	Información del deudor principal.	Frecuente	7.3.4 Fianzas y Garantías Recibidas	7.3.3 Garantías Recibidas por Deudas por Cobrar		
5	Por las fianzas para garantizar el cumplimiento de adquisiciones de Inmuebles y Muebles.	Información del deudor principal.	Frecuente	7.3.5 Fianzas Otorgadas para Respalidar Obligaciones no Fiscales del Gobierno	7.3.6 Fianzas Otorgadas del Gobierno para Respalidar Obligaciones no Fiscales		
6	Por el cumplimiento del Gobierno con las obligaciones que dieron origen a las fianzas.	Información del cumplimiento de las obligaciones.	Frecuente	7.3.6 Fianzas Otorgadas del Gobierno para Respalidar Obligaciones no Fiscales	7.3.5 Fianzas Otorgadas para Respalidar Obligaciones no Fiscales del Gobierno		

VII.2.2 VALORES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por los valores en custodia.	Oficio de autorización de recepción de valores.	Frecuente	7.1.1 Valores en Custodia	7.1.2 Custodia de Valores		
2	Por la cancelación de los valores en custodia.	Oficio de liberación de valores.	Frecuente	7.1.2 Custodia de Valores	7.1.1 Valores en Custodia		
3	Por los instrumentos prestados a formadores de mercado.	Oficio de autorización de instrumentos de crédito.	Frecuente	7.1.3 Instrumentos de Crédito Prestados a Formadores de Mercado	7.1.4 Préstamo de Instrumentos de Crédito a Formadores de Mercado y su Garantía		
4	Por la cancelación de los instrumentos prestados a formadores de mercado.	Oficio de liberación de instrumentos de crédito.	Frecuente	7.1.4 Préstamo de Instrumentos de Crédito a Formadores de Mercado y su Garantía	7.1.3 Instrumentos de Crédito Prestados a Formadores de Mercado		
5	Por los instrumentos recibidos de formadores de mercado.	Oficio de recepción de instrumentos de crédito.	Frecuente	7.1.5 Instrumentos de Crédito Recibidos en Garantía de los Formadores de Mercado	7.1.6 Garantía de Créditos Recibidos de los Formadores de Mercado		
6	Por la cancelación de los instrumentos recibidos de formadores de mercado.	Oficio de liberación de instrumentos de crédito.	Frecuente	7.1.6 Garantía de Créditos Recibidos de los Formadores de Mercado	7.1.5 Instrumentos de Crédito Recibidos en Garantía de los Formadores de Mercado		

VII.2.5 JUICIOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por los juicios en contra del Gobierno, en proceso.	Informe del jurídico.	Frecuente	7.4.1 Demandas Judiciales en Proceso de Resolución	7.4.2 Resolución de Demandas en Procesos Judiciales		
2	Por los juicios que derivaron en sentencias judiciales.	Informe del jurídico.	Frecuente	7.4.2 Resolución de Demandas en Procesos Judiciales	7.4.1 Demandas Judiciales en Proceso de Resolución		

VIII.1.1 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el cierre de cuentas de ingreso	Póliza de diario.	Anual	4.1.1.1 Impuesto Sobre los Ingresos 4.1.1.2 Impuestos Sobre el Patrimonio 4.1.1.3 Impuesto Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones 4.1.1.4 Impuestos al Comercio Exterior 4.1.1.5 Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables 4.1.1.6 Impuestos Ecológicos 4.1.1.7 Accesorios de impuestos 4.1.1.9 Otros Impuestos 4.1.2.1 Aportaciones para Fondos de Vivienda 4.1.2.2 Cuotas para el Seguro Social 4.1.2.3 Cuotas de Ahorro para el Retiro 4.1.2.4 Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social 4.1.2.9 Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social 4.1.3.1 Contribución de Mejoras por Obras Públicas 4.1.4.1 Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento Explotación de Bienes Dom Púb.	6.1 Resumen de Ingresos y Gastos		

VIII.1.1 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				4.1.4.2 Derechos Hidrocarburos			
				4.1.4.3 Derechos por Prestación de Servicios			
				4.1.4.4 Accesorios de Derechos			
				4.1.4.9 Otros Derechos			
				4.1.5.1 Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público			
				4.1.5.2 Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados			
				4.1.5.3 Accesorios de Productos			
				4.1.5.9 Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes			
				4.1.6.1 Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal			
				4.1.6.2 Multas			
				4.1.6.3 Indemnizaciones			
				4.1.6.4 Reintegros			
				4.1.6.5 Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicas			
				4.1.6.6 Aprovechamientos por Participaciones Derivadas de la Aplicación de Leyes			

VIII.1.1 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				4.1.6.7 Aprovechamientos por Aportaciones y Cooperaciones			
				4.1.6.8 Accesorios por Aprovechamientos			
				4.1.6.9 Otros Aprovechamientos			
				4.1.7.1 Ingresos por Venta de Mercancías Compradas para la Reventa.			
				4.1.7.2 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno			
				4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados			
				4.1.7.4 Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales y no Financieras			
				4.1.9.1 Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago			
				4.1.9.2 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o pago			

VIII.1.1 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				4.2.1.1 Participaciones			
				4.2.1.2 Aportaciones			
				4.2.1.3 Convenios			
				4.2.2.1 Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público			
				4.2.2.2 Transferencias al Resto del Sector Público			
				4.2.2.3 Subsidios y Subvenciones			
				4.2.2.4 Ayudas Sociales			
				4.2.2.5 Pensiones y Jubilaciones			
				4.3.1.1 Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros			
				4.3.1.9 Otros Ingresos Financieros			
				4.3.9.1 Otros Ingresos de Ejercicios Anteriores			
				4.3.9.2 Bonificaciones y Descuentos Obtenidos			
				4.3.9.3 Diferencias de Cambio a favor en Efectivo y Equivalentes			
				4.3.9.4 Diferencias de Cotización a Favor en Valores Negociables			
				4.3.9.5 Resultado a Favor por Posición Monetaria			
				4.3.9.6 Utilidad por Participación Patrimonial			
				4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios			

VIII.1.1 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
2	Por el cierre de cuentas de gasto	Póliza de diario.	Anual	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		

VIII.1.1 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
					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		
					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		

VIII.1.1 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
					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		

VIII.1.1 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				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		
					5.4.5.1 Apoyos Financieros a Intermediarios		
					5.4.5.2 Apoyo Financieros a Ahorradores y Deudores del Sistema Financiero Nacional		

VIII.1.1 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
					5.5.9.1 Gastos de Ejercicios Anteriores		
					5.5.9.2 Pérdidas por Responsabilidades		
					5.5.9.3 Bonificaciones y Descuentos Otorgados		
					5.5.9.4 Diferencias de Cambio Negativas en Efectivo y Equivalentes		
					5.5.9.5 Diferencias de Cotización Negativa en Valores Negociables		
					5.5.9.6 Resultado por Posición Monetaria		
					5.5.9.7 Pérdidas por Participación Patrimonial		
					5.5.9.9 Otros Gastos varios		
3	Por el ahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio.	Póliza de diario.		6.1 Resumen de Ingresos y Gastos	6.2 Ahorro de la gestión		
4	Por el desahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio.	Póliza de diario.		6.3 Desahorro de la gestión	6.1 Resumen de Ingresos y Gastos		

VIII.1.2 CIERRE DE CUENTAS PATRIMONIALES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				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 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 3.2.1 Resultados del Ejercicio: Ahorro / (Desahorro)	6.3 Desahorro de la gestión		

VIII.1.3 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS

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

Capítulo VII

De los Estados e Información Financiera

Temas

- I. Objetivo
- II. Estados e Información Contable
- III. Estados e Informes Presupuestarios
- IV. Estados e Informes Programáticos
- V. Indicadores de Postura Fiscal

I. Objetivo

Los estados financieros muestran los hechos con incidencia económica-financiera que ha realizado la Universidad de Guadalajara durante un período determinado y son necesarios para mostrar los resultados del ejercicio presupuestal, así como la situación patrimonial de los mismos, todo ello con la estructura, oportunidad y periodicidad que la ley establece.

El objetivo general de los estados financieros, es proporcionar información sobre la situación financiera, los resultados de la gestión, los flujos de efectivo y sobre el ejercicio de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, así como de la postura fiscal de la Universidad. A su vez, debe ser útil para que los usuarios puedan disponer de la misma con confiabilidad y oportunidad para tomar decisiones respecto a la asignación de recursos, su administración y control.

Asimismo, constituyen la base de la rendición de cuentas, la transparencia fiscal y la fiscalización de las cuentas públicas.

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

- a) Información sobre las fuentes de financiamiento, asignación y uso de los recursos financieros;
- b) Información sobre la forma en que la Universidad ha financiado sus actividades y cubierto sus necesidades de efectivo;

- c) Información que sea útil para evaluar la capacidad de la Universidad para financiar sus actividades y cumplir con sus obligaciones y compromisos;
- d) Información agregada que coadyuve en la evaluación del rendimiento de la Universidad en función de sus costos de servicio, eficiencia y logros;
- e) Información sobre la condición financiera de la Universidad y sus variaciones;
- f) Información sobre los ingresos presupuestales previstos, que permita conocer los conceptos que los generan, realizar el seguimiento de los mismos y evaluar la eficacia y eficiencia con la que se recaudan;
- g) Información sobre la asignación y uso de los recursos presupuestales que permita realizar el seguimiento de los fondos públicos desde que se otorga la autorización para gastar hasta su pago, incluyendo el cumplimiento de los requisitos legales y contractuales vigentes, y
- h) Información sobre el flujo de fondos resultante de todas las operaciones de la Universidad, de forma tal que permita conocer la postura fiscal.

Asimismo, los estados financieros también pueden tener un papel predictivo o proyectivo, suministrando información útil para predecir el nivel de los recursos requeridos por las operaciones corrientes, los recursos que estas operaciones pueden generar y los riesgos e incertidumbres asociados.

Para poder lograr la información anterior y tal como lo dispone la Ley, es necesaria la elaboración, presentación, interpretación y análisis del conjunto de estados e informes que se muestran en los apartados siguientes.

Consideración General

En función del presente acuerdo, se adoptan e implementan **los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal**, mismo que, el Grupo de Armonización Contable somete a opinión de las Comisiones de Hacienda y Normatividad de la Universidad de Guadalajara.

La Dirección de Finanzas realizará la emisión de los estados financieros de la Universidad de Guadalajara, solo con los rubros activos y en cualquier momento y conforme a las necesidades de la Universidad de Guadalajara, podrá determinar incluir u omitir los rubros inactivos conforme a los Clasificadores y Listado de Cuentas.

II. Estados e Información Contable

La Universidad deberá generar y presentar periódicamente y en la cuenta pública los siguientes estados e información contable:

- A) Estado de Situación Financiera
- B) Estado de Actividades
- C) Estado de Variación en la Hacienda Pública
- D) Estado de Cambios en la Situación Financiera
- E) Estado de Flujos de Efectivo
- F) Estado Analítico del Activo
- G) Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos
- H) Informe sobre Pasivos Contingentes
- I) Notas a los Estados Financieros

A continuación se presentarán a detalle:

A) Estado de Situación Financiera

Finalidad

Su finalidad es mostrar información relativa a los recursos y obligaciones de la Universidad, a una fecha determinada. Se estructura en Activos, Pasivos y Hacienda Pública/Patrimonio. Los activos están ordenados de acuerdo con su disponibilidad en circulantes y no circulantes revelando sus restricciones y, los pasivos, por su exigibilidad igualmente en circulantes y no circulantes, de esta manera se revelan las restricciones a las que la Universidad está sujeta, así como sus riesgos financieros.

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 en uno o más períodos de la Universidad, con el objeto de mostrar los cambios ocurridos en la posición financiera del mismo y facilitar su análisis, apoyando la toma de decisiones y las funciones de fiscalización.

Cuerpo del Formato

Rubros contables: Muestra el nombre de los rubros de balance, agrupándolos en Activo, Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio.

Período actual (20XN): Muestra el saldo de cada uno de los rubros al período actual.

Período anterior (20XN-1): Muestra el saldo de cada uno de los rubros del período anterior.

Universidad de Guadalajara Estado de Situación Financiera Al XXXX					
ACTIVO	<u>20XN</u>	<u>20XN-1</u>	PASIVO	<u>20XN</u>	<u>20XN-1</u>
Activo Circulante			Pasivo Circulante		
Efectivo y Equivalentes			Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes			Documentos por Pagar a Corto Plazo		
Derechos a Recibir Bienes o Servicios			Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo		
Inventarios			Títulos y Valores a Corto Plazo		
Almacenes			Pasivos Diferidos a Corto Plazo		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes			Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo		
Otros Activos Circulantes			Provisiones a Corto Plazo		
<i>Total de Activos Circulantes</i>			Otros Pasivos a Corto Plazo		
			<i>Total de Pasivos Circulantes</i>		
Activo No Circulante			Pasivo No Circulante		
Inversiones Financieras a Largo Plazo			Cuentas por Pagar a Largo Plazo		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo			Documentos por Pagar a Largo Plazo		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso					
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 en Administración a Largo Plazo		
Activos Diferidos			Provisiones a Largo Plazo		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes			<i>Total de Pasivos No Circulantes</i>		
Otros Activos no Circulantes			Total del Pasivo		
<i>Total de Activos No Circulantes</i>					
Total del Activo			HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		
			Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido		
			Aportaciones		
			Donaciones de Capital		
			Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
			Hacienda Pública/Patrimonio Generado		
			Resultados del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)		
			Resultados de Ejercicios Anteriores		
			Revalúos		
			Reservas		
			Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		
			Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
			Resultado por Posición Monetaria		
			Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios		
			<i>Total Hacienda Pública/Patrimonio</i>		
			Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio		

Rubros activos
 Rubros inactivos

B) Estado de Actividades

Finalidad

Su finalidad es informar el monto del cambio total en la Hacienda Pública/Patrimonio generado(a) durante un período y proporcionar información relevante sobre el resultado de las transacciones y otros eventos relacionados con la operación de la Universidad, que afectan o modifican su patrimonio. Muestra una relación resumida de los ingresos y los gastos y otras pérdidas de la Universidad durante un período determinado, cuya diferencia positiva o negativa determina el ahorro o desahorro (resultado) del ejercicio. Asimismo, su estructura presenta información correspondiente al período actual y al inmediato anterior con el objetivo de mostrar las variaciones en los saldos de las cuentas que integran la estructura del mismo y facilitar su análisis.

Dado que los efectos de las diferentes actividades, transacciones y otros sucesos de la Universidad, difieren en frecuencia y potencial de ingresos o gastos que generan, la revelación de información sobre los componentes del resultado, ayuda a los usuarios y analistas a comprender mejor al mismo, así como a realizar proyecciones a futuro sobre su comportamiento económico esperado.

En este sentido, coadyuva también en la evaluación del desempeño de la gestión del ente público y en consecuencia a tener más elementos para poder tomar decisiones económicas.

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

Cuerpo del Formato

Rubros contables: Muestra el nombre de los rubros utilizados en el estado contable, agrupándolos en Ingresos y Otros Beneficios y Gastos y Otras Pérdidas.

Período actual (20XN): Muestra el saldo de cada uno de los rubros al período actual.

Período anterior (20XN-1): Muestra el saldo de cada uno de los rubros del período anterior.

Universidad de Guadalajara Estado de Actividades Del XXXX al XXXX		
	<u>20XN</u>	<u>20XN-1</u>
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de la Gestión:		
Impuestos		
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		
Contribuciones de Mejoras		
Derechos		
Productos de Tipo Corriente		
Aprovechamientos de Tipo Corriente		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios		
Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago		
Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Participaciones y Aportaciones		
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Otros Ingresos y Beneficios		
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		
Total de Ingresos y Otros Beneficios		
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
Gastos de Funcionamiento		
Servicios Personales		
Materiales y Suministros		
Servicios Generales		
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas		
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		
Transferencias al Resto del Sector Público		
Subsidios y Subvenciones		
Ayudas Sociales		
Pensiones y Jubilaciones		
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
Transferencias a la Seguridad Social		
Donativos		
Transferencias al Exterior		
Participaciones y Aportaciones		
Participaciones		
Aportaciones		
Convenios		
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública		
Intereses de la Deuda Pública		
Comisiones de la Deuda Pública		
Gastos de la Deuda Pública		
Costo por Coberturas		
Apoyos Financieros		
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias		
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones		
Provisiones		
Disminución de Inventarios		
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro y Obsolescencia		
Aumento por Insuficiencia de Provisiones		
Otros Gastos		
Inversión Pública		
Inversión Pública no Capitalizable		
Total de Gastos y Otras Pérdidas		
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		

■ Rubros activos

■ Rubros inactivos

C) Estado de Variación en la Hacienda Pública

Finalidad

Su finalidad es mostrar los cambios o variaciones que sufrieron los distintos elementos que componen la Hacienda Pública de la Universidad, entre el inicio y el final del periodo. Del análisis de los cambios y las variaciones se pueden detectar situaciones negativas y positivas acontecidas durante el ejercicio que pueden servir de base para tomar decisiones correctivas, o para aprovechar oportunidades y fortalezas detectadas del comportamiento de la Hacienda Pública.

Para elaborar el Estado de Variación en la Hacienda Pública se utiliza el Estado de Actividades y el Estado de Situación Financiera, con corte en dos fechas, de modo que se puede determinar la respectiva variación. Este Estado debe abarcar las variaciones entre las fechas de inicio y cierre del periodo, aunque para efectos de análisis puede trabajarse con un lapso mayor.

Dicho Estado debe ser analizado en conjunto con sus notas particulares, con el fin de obtener información relevante sobre el mismo que no surge de su estructura.

Cuerpo del formato

Rubros Contables: Muestra los rubros de la Hacienda Pública / Patrimonio, y su adecuada clasificación en contribuido o generado en el periodo que corresponda de forma comparativa, a partir de cifras acumuladas y cambios o variaciones del periodo.

Cifras Acumuladas: Las cifras acumuladas del periodo anterior (20XN-1) consideran, en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido las Aportaciones, Donaciones de Capital y la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio; en la Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores los Resultados de Ejercicios Anteriores, Revalúos, Reservas y Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores; en la Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio el Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro); y en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio el Resultado por Posición Monetaria y el Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios.

Cifras de Cambios o Variaciones: Las cifras de cambios o variaciones del periodo actual (20XN) consideran, en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido los cambios de Aportaciones, de Donaciones de Capital y de Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio; en la Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores la variación de Resultados de Ejercicios Anteriores; en la Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio el Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro), las variaciones de Revalúos, de Reservas y de Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores, así como la disminución del resultado del ejercicio anterior (para evitar duplicidad del importe en sumatoria); y en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio las diferencias del Resultado por Posición Monetaria y del Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios.

Periodo Actual (20XN): Muestra el saldo de cada uno de los rubros al periodo actual.

Periodo Anterior (20XN-1): Muestra el saldo de cada uno de los rubros del periodo anterior.

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

■ Rubros activos

■ Rubros inactivos

Instructivo de llenado del Estado de Variación en la Hacienda Pública

Recomendaciones

Para elaborar el Estado de Variación en la Hacienda Pública, las cifras de los saldos del periodo anterior (20XN-1) y de las variaciones del periodo actual (20XN), de cada uno de los rubros de Hacienda Pública/Patrimonio, deben coincidir con las que se muestran en el Estado de Situación Financiera y el Estado de Cambios en la Situación Financiera.

Los importes que se consideren en los rubros correspondientes al periodo actual (20XN) deberán reflejar únicamente las diferencias del año y no considerar saldos acumulados.

En la *columna de Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido* se debe considerar lo siguiente: en el periodo anterior (20XN-1) los saldos y en el periodo actual (20XN) las variaciones, de los rubros “Aportaciones”, “Donaciones de Capital” y “Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio”.

En la *columna de Hacienda Pública/Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores* se debe considerar lo siguiente: en el periodo anterior (20XN-1) los saldos de los rubros “Resultados de Ejercicios Anteriores”, “Revalúos”, “Reservas” y “Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores”, y en el periodo actual (20XN) la variación del rubro de Resultados de Ejercicios Anteriores.

En la *columna de Hacienda Pública/Patrimonio Generado del Ejercicio* se debe considerar lo siguiente: en el periodo anterior (20XN-1) el saldo del Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) y en el periodo actual (20XN) las variaciones de los rubros “Revalúos”, “Reservas” y “Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores”, asimismo deberá incorporar el saldo con la naturaleza contraria del rubro “Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)” del periodo anterior.

En la *columna de Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio* se debe considerar lo siguiente: en el periodo anterior (20XN-1) los saldos y en el periodo actual (20XN) las variaciones, de los rubros “Resultado por Posición Monetaria” y “Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios”.

En la *columna de Total* se suman las cifras por fila, asimismo deben coincidir las cifras de “Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final 20XN-1” y “Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final de 20XN” según corresponda, con el “Total Hacienda Pública/Patrimonio” de los periodos 20XN-1 y 20XN del Estado de Situación Financiera

Universidad de Guadalajara Estado de Variación en la Hacienda Pública Del XXXX al XXXX					
Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	Total
Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto 20XN-1	a Suma (1+2+3)				Suma fila
Aportaciones	1				Suma fila
Donaciones de Capital	2				Suma fila
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	3				Suma fila
Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto 20XN-1		b Suma (4+5+6+7)	c Suma (8)		Suma fila
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			8		Suma fila
Resultados de Ejercicios Anteriores		4			Suma fila
Revalúos		5			Suma fila
Reservas		6			Suma fila
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores		7			Suma fila
Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto 20XN-1				d Suma (9+10)	Suma fila
Resultado por Posición Monetaria				9	Suma fila
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				10	Suma fila
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final 20XN-1	e Suma (a)	f Suma (b)	g Suma (c)	h Suma (d)	Suma fila
Cambios en la Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido Neto 20XN	i Suma (11+12+13)				Suma fila
Aportaciones	11				Suma fila
Donaciones de Capital	12				Suma fila
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	13				Suma fila
Variaciones de la Hacienda Pública / Patrimonio Generado Neto 20XN		j Suma (14)	k Suma (15+16+17+18+19)		Suma fila
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			15 Solo del periodo		Suma fila
Resultados de Ejercicios Anteriores		14 Resultado del periodo anterior	16 Resultado del periodo anterior con naturaleza contraria		Suma fila
Revalúos			17 Variación del periodo		Suma fila
Reservas			18 Variación del periodo		Suma fila
Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores			19 Variación del periodo		Suma fila
Cambios en el Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto 20XN				l Suma (20+21)	Suma fila
Resultado por Posición Monetaria				20 Variación del periodo	Suma fila
Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios				21 Variación del periodo	Suma fila
Hacienda Pública / Patrimonio Neto Final 20XN	m Suma (e+i)	n Suma (f+j)	ñ Suma (g+k)	o Suma (h+l)	Suma fila

 Rubros activos
 Rubros inactivos

D) Estado de Cambios en la Situación Financiera

Finalidad

Su finalidad es proveer de información sobre los orígenes y aplicaciones de los recursos de la Universidad.

Cuerpo del Formato

Origen: Muestra la variación negativa de los rubros de activo y la variación positiva de los rubros de pasivo y patrimonio por la obtención o disposición de los recursos y obligaciones durante el ejercicio, del período actual (20XN) respecto al período anterior (20XN-1).

Aplicación: Muestra la variación positiva de los rubros de activo y la variación negativa de los rubros de pasivo y patrimonio por la obtención o disposición de los recursos y obligaciones durante el ejercicio, del período actual (20XN) respecto al período anterior (20XN-1).

Rubros Contables: Muestra el nombre de los rubros del Estado de Situación Financiera, agrupándolos en la forma siguiente: Activo, Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio.

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

- Rubros activos
- Rubros inactivos

E) Estado de Flujos de Efectivo

Finalidad

Su finalidad es proveer de información sobre los flujos de efectivo de la Universidad identificando las fuentes de entradas y salidas de recursos, clasificadas por actividades de operación, de inversión y de financiamiento.

Proporciona una base para evaluar la capacidad de la Universidad para generar efectivo y equivalentes de efectivo, así como su capacidad para utilizar los flujos derivados de ellos.

Cuerpo Del Formato

Período Actual (20XN): Muestra el saldo de cada una de las cuentas al período actual.

Período Anterior (20XN-1): Muestra el saldo de cada una de las cuentas del período anterior.

Universidad de Guadalajara Estado de Flujos de Efectivo Del XXXX al XXXX		
Concepto	20XN	20XN-1
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación		
Origen		
Impuestos		
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		
Contribuciones de mejoras		
Derechos		
Productos de Tipo Corriente		
Aprovechamientos de Tipo Corriente		
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios		
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios		
Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago		
Participaciones y Aportaciones		
Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas		
Otros Orígenes de Operación		
Aplicación		
Servicios Personales		
Materiales y Suministros		
Servicios Generales		
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		
Transferencias al resto del Sector Público		
Subsidios y Subvenciones		
Ayudas Sociales		
Pensiones y Jubilaciones		
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
Transferencias a la Seguridad Social		
Donativos		
Transferencias al Exterior		
Participaciones		
Aportaciones		
Convenios		
Otras Aplicaciones de Operación		
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación		
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
Origen		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles		
Otros Orígenes de Inversión		
Aplicación		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		
Bienes Muebles		
Otras Aplicaciones de Inversión		
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión		
Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento		
Origen		
Endeudamiento Neto		
Interno		
Externo		
Otros Orígenes de Financiamiento		
Aplicación		
Servicios de la Deuda		
Interno		
Externo		
Otras Aplicaciones de Financiamiento		
Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento		
Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo		
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio		
Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio		

Rubros activos
 Rubros inactivos

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 la Universidad para realizar sus actividades, entre el inicio y el fin del período.

La finalidad del Estado Analítico del Activo es suministrar información de los movimientos de los activos controlados por esta, durante un período determinado para que los distintos usuarios tomen decisiones económicas fundamentadas.

Cuerpo Del Formato

Saldo Inicial: Es igual al saldo final del período inmediato anterior.

Cargos del Período: Representa el monto total de los cargos que se hicieron en el período.

Abonos del Período: Representa el monto total de los abonos que se hicieron en el período.

Saldo Final: Representa el resultado de restar los abonos del período a la suma del saldo inicial más los cargos del período.

Variación Del Período: Representa el resultado de restar el saldo inicial al saldo final.

Universidad de Guadalajara Estado Analítico del Activo Del XXXX al XXXX					
Concepto	Saldo Inicial 1	Cargos del Periodo 2	Abonos del Periodo 3	Saldo Final 4 (1+2-3)	Variación del Periodo (4-1)
ACTIVO Activo Circulante Efectivo y Equivalentes Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes Derechos a Recibir Bienes o Servicios Inventarios Almacenes Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes Otros Activos Circulantes Activo No Circulante Inversiones Financieras a Largo Plazo Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso Bienes Muebles Activos Intangibles Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes Activos Diferidos Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes Otros Activos no Circulantes					

■ Rubros activos
 ■ Rubros inactivos

G) Estado Analítico De La Deuda Y Otros Pasivos

Finalidad

Su finalidad es mostrar las obligaciones insolutas de la Universidad de Guadalajara, al inicio y fin de cada período, derivadas del endeudamiento interno, realizado en el marco de la legislación vigente, así como suministrar a los usuarios información analítica relevante sobre la variación de la deuda de la Universidad entre el inicio y el fin del período, ya sea que tenga su origen en operaciones de crédito público (deuda pública) o en cualquier otro tipo de endeudamiento.

A las operaciones de crédito público, se las muestra clasificadas según su plazo, en interna o externa, originadas en la colocación de títulos y valores o en contratos de préstamo y, en este último, según el país o institución acreedora.

Finalmente el cuadro presenta la cuenta “Otros Pasivos” que de presentarse en forma agregada debe reflejar la suma de todo el endeudamiento restante del ente, es decir, el no originado en operaciones de crédito público.

Cuerpo del Formato

Moneda de Contratación: Representa la divisa en la cual fue contratado el financiamiento.

Institución o País Acreedor: Representa el nombre del país o institución con la cual se contrató el financiamiento.

Saldo Inicial del Período: Representa el saldo final del período inmediato anterior.

Saldo Final del Período: Representa el saldo final del período.

Universidad de Guadalajara Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos Del XXXX al XXXX				
Denominación de las Deudas	Moneda de Contratación	Institución o País Acreedor	Saldo Inicial del Periodo	Saldo Final del Periodo
DEUDA PÚBLICA Corto Plazo Deuda Interna Instituciones de Crédito Títulos y Valores Arrendamientos Financieros Deuda Externa Organismos Financieros Internacionales Deuda Bilateral Títulos y Valores Arrendamientos Financieros <i>Subtotal Corto Plazo</i> Largo Plazo Deuda Interna Instituciones de Crédito Títulos y Valores Arrendamientos Financieros Deuda Externa Organismos Financieros Internacionales Deuda Bilateral Títulos y Valores Arrendamientos Financieros <i>Subtotal Largo Plazo</i> Otros Pasivos Total Deuda y Otros Pasivos				

 Rubros activos
 Rubros inactivos

H) Informe Sobre Pasivos Contingentes

La Universidad de Guadalajara, tendrá 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 Universidad; 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 Universidad 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

Con el propósito de dar cumplimiento a los artículos 46 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, la Universidad deberá acompañar notas a los estados financieros cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa con la finalidad, que la información sea de mayor utilidad para los usuarios.

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

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

a) Notas de Desglose

I) 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 financieras se revelará su tipo y monto, su clasificación en corto y largo plazo separando aquéllas que su vencimiento sea menor a 3 meses.

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios a Recibir

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 elaborará, de manera agrupada, los derechos a recibir efectivo y equivalentes, y bienes o servicios a recibir, (excepto cuentas por cobrar de contribuciones o fideicomisos que se encuentran dentro de inversiones financieras, participaciones y aportaciones de capital) 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 le afecten a estas cuentas.

Bienes Disponibles para su Transformación o Consumo (inventarios)

4. Se clasificarán como bienes disponibles para su transformación aquéllos que se encuentren dentro de la cuenta Inventarios. Esta nota aplica para la Universidad, en caso de que realice algún proceso de transformación y/o elaboración de bienes. En la nota se informará del sistema de costeo y método de valuación aplicado 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.
5. De la cuenta Almacén (cuando aplique en la Universidad) 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 Inversiones financieras, que considera los fideicomisos, se informará de éstos los recursos asignados por tipo y monto, y características significativas que tengan o puedan tener alguna incidencia en las mismas.
7. Se informará de las inversiones financieras, los saldos de las participaciones y aportaciones de capital.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

8. Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de Bienes Muebles e Inmuebles, el monto de la depreciación del ejercicio y la acumulada, el método de depreciación, tasas aplicadas 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 método aplicados.

Estimaciones y Deterioros

10. Se informarán los criterios utilizados para la determinación de las estimaciones; por ejemplo: estimación de cuentas incobrables, deterioro de activos biológicos 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.

Pasivo¹

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.
2. Se informará de manera agrupada los recursos localizados en Fondos de Bienes de Terceros en Administración y/o en Garantía a corto y largo plazo, así como la naturaleza de dichos recursos y sus características cualitativas significativas que les afecten o pudieran afectarles financieramente.
3. Se informará de las cuentas de los pasivos diferidos y otros, su tipo, monto y naturaleza, así como las características significativas que les impacten o pudieran impactarles financieramente.

II) Notas al Estado de Actividades

Ingresos de Gestión

1. De los rubros de productos, participaciones y aportaciones, y transferencias, subsidios, otras ayudas y asignaciones, se informarán los montos totales de cada clase (tercer nivel del Clasificador por Rubro de Ingresos), así como de cualquier característica significativa.

¹ Con respecto a la información de la deuda pública, ésta se incluye en el informe de deuda pública en la nota 11 "Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda" de las notas de Gestión Administrativa.

2. Se informará, de manera agrupada, el tipo, monto y naturaleza de la cuenta de otros ingresos, asimismo se informará de sus características significativas.

Gastos y Otras Pérdidas

1. Explicar aquellas cuentas de gastos de funcionamiento, transferencias, subsidios y otras ayudas, participaciones y aportaciones, otros gastos y pérdidas extraordinarias, así como los ingresos y gastos extraordinarios, que en lo individual representen el 10% o más del total de los gastos.

III) Notas al Estado de Variación en la Hacienda Pública

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

Efectivo y equivalentes

1. El análisis de los saldos inicial y final que figuran en la última parte del Estado de Flujo de Efectivo en la cuenta de efectivo y equivalentes es como sigue:

	20XN	20XN-1
Efectivo en Bancos - Tesorería	X	X
Efectivo en Bancos - Dependencias	X	X
Inversiones temporales (hasta 3 meses)	X	X
Fondos con afectación específica	X	X
Depósitos de fondos de terceros y otros	X	X
Total de Efectivo y Equivalentes	X	X

2. Detallar las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con su monto global y, en su caso, el porcentaje de estas adquisiciones que fueron realizadas mediante subsidios de capital del sector central. Adicionalmente, revelar el importe de los pagos que durante el período se hicieron por la compra de los elementos citados.

3. Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y la cuenta de Ahorro/Desahorro antes de Rubros Extraordinarios. A continuación se presenta un ejemplo de la elaboración de la conciliación.

	20XN	20XN-1
Ahorro/Desahorro antes de rubros Extraordinarios	X	X
<i>Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo.</i>		
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 propiedad, planta y equipo	(X)	(X)
Incremento en cuentas por cobrar	(X)	(X)
Partidas extraordinarias	(X)	(X)

Las cuentas que aparecen en el cuadro anterior no son exhaustivas y tienen como finalidad ejemplificar el formato que se sugiere para elaborar la nota.

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.

b) Notas de Memoria (Cuentas de Orden)

Las cuentas de orden se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el balance del ente contable, sin embargo, su incorporación en libros es necesaria con fines de recordatorio contable, 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.

Las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

Cuentas de Orden Contables y Presupuestarias:

Contables:

- Valores
- Emisión de obligaciones
- Avales y garantías
- Juicios
- Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares
- Bienes concesionados o en comodato

Presupuestarias:

- Cuentas de ingresos
- Cuentas de egresos

Se informará, de manera agrupada, en las Notas a los Estados Financieros las cuentas de orden contables y cuentas de orden presupuestario:

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.

c) Notas de Gestión Administrativa

1. Introducción

Los Estados Financieros de la Universidad, proveen de información financiera a los principales usuarios de la misma, al Congreso y a los ciudadanos.

El objetivo del presente documento es la revelación del contexto y de los aspectos económicos-financieros más relevantes que influyeron en las decisiones del período, 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 informa y explica la respuesta del gobierno a las condiciones relacionadas con la información financiera de cada período de gestión; además, de exponer aquellas políticas que podrían afectar la toma de decisiones en períodos posteriores.

2. Panorama Económico y Financiero

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

3. Autorización e Historia

Se informará sobre:

- a) Fecha de creación de la Universidad.
- b) Principales cambios en su estructura.

4. Organización y Objeto Social

Se informará sobre:

- a) Objeto social.
- b) Principal actividad.
- c) Ejercicio fiscal.
- d) Régimen jurídico.
- e) Consideraciones fiscales de la Universidad: revelar el tipo de contribuciones que esté obligado a pagar o retener.

- f) Estructura organizacional básica.
- g) Fideicomisos, mandatos y análogos de los cuales es fideicomitente o fideicomisario.

5. 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.
- 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 MCCG (documentos publicados en el Diario Oficial de la Federación, agosto 2009).

6. Políticas de Contabilidad Significativas

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.

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 de la Universidad de Guadalajara, 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.

7. 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.

8. Reporte Analítico del Activo

Debe mostrar la siguiente información:

- a) Vida útil o porcentajes de depreciación, deterioro o amortización utilizados en los diferentes tipos de activos.
- b) Cambios en el porcentaje de depreciación o valor residual de los activos.
- 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 activado 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.

9. 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.

10. Reporte de la Recaudación

- a) Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente a la Universidad 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.

11. 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.

12. Calificaciones otorgadas

Informar, tanto de la Universidad como cualquier transacción realizada, que haya sido sujeta a una calificación crediticia.

13. Proceso de Mejora

Se informará de:

a) Principales Políticas de control interno.

b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.

14. 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 realiza la Universidad, 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.

15. Eventos Posteriores al Cierre

La Universidad 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.

16. 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.

17. 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.

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 de la Universidad de acuerdo con los distintos grados de desagregación que presenta el Clasificador por Rubros de Ingresos y el avance que se registra en el devengado y recaudación de cada cuenta que forma parte de ellos a una fecha determinada.

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 la Universidad 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:

Universidad de Guadalajara Estado Analítico de Ingresos Del XXXX al XXXX						
Rubro de Ingresos	Ingreso					Diferencia
	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 Corriente Capital Aprovechamientos Corriente Capital Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios Participaciones y Aportaciones Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas Ingresos Derivados de Financiamientos						
Total						
				Ingresos excedentes		
Estado Analítico de Ingresos Por Fuente de Financiamiento	Ingreso					Diferencia
	Estimado	Ampliaciones y Reducciones	Modificado	Devengado	Recaudado	
	(1)	(2)	(3= 1 + 2)	(4)	(5)	
Ingresos del Gobierno Impuestos Contribuciones de Mejoras Derechos Productos Corriente Capital Aprovechamientos Corriente Capital Participaciones y Aportaciones Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas Ingresos de Organismos y Empresas Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas Ingresos derivados de financiamiento Ingresos Derivados de Financiamientos						
Total						
				Ingresos excedentes		

■ Rubros activos
 ■ Rubros inactivos

B) Estado Analítico de Ingresos

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.
- d) Clasificación Funcional (Finalidad y Función).

Universidad de Guadalajara 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/ (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						

Universidad de Guadalajara 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/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	6 = (3 - 4)
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 Obra Pública en Bienes Propios Proyectos Productivos y Acciones de Fomento Inversiones Financieras y Otras Provisiones Inversiones Para el Fomento de Actividades Productivas Acciones y Participaciones de Capital Compra de Títulos y Valores Concesión de Préstamos Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos Otras Inversiones Financieras Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales Participaciones y Aportaciones Participaciones Aportaciones Convenios						

Universidad de Guadalajara 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/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	6 = (3 - 4)
Deuda Pública Amortización de la Deuda Pública Intereses de la Deuda Pública Comisiones de la Deuda Pública Gastos de la Deuda Pública Costo por Coberturas Apoyos Financieros Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (Adefas)						
Total del Gasto						

☐ Rubros activos
☐ Rubros inactivos

Universidad de Guadalajara Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Económica (por Tipo de Gasto) Del XXXX al XXXX						
Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	6 = (3 - 4)
Gasto Corriente Gasto de Capital Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos Pensiones y Jubilaciones Participaciones						
Total del Gasto						

☐ Rubros activos
☐ Rubros inactivos

Universidad de Guadalajara
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
Del XXXX al XXXX

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

Universidad de Guadalajara
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos
Clasificación Administrativa
Del XXXX al XXXX

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

Universidad de Guadalajara Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa Del XXXX al XXXX						
Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	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						
Fideicomisos Financieros Públicos con Participación Estatal Mayoritaria						
Total del Gasto						

■ Rubros activos

■ Rubros inactivos

Universidad de Guadalajara Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función) Del XXXX al XXXX						
Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	
Gobierno Legislación Justicia Coordinación de la Política de Gobierno Relaciones Exteriores Asuntos Financieros y Hacendarios Seguridad Nacional Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior Otros Servicios Generales						
Desarrollo Social Protección Ambiental Vivienda y Servicios a la Comunidad Salud Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales Educación Protección Social Otros Asuntos Sociales						
Desarrollo Económico Asuntos Económicos, Comerciales y Laborales en General Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza Combustibles y Energía Minería, Manufacturas y Construcción Transporte Comunicaciones Turismo Ciencia, Tecnología e Innovación Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos						
Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores Transacciones de la Deuda Pública / Costo Financiero de la Deuda Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre Diferentes Niveles y Ordenes de Gobierno Saneamiento del Sistema Financiero Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores						
Total del Gasto						

■ Rubros activos

■ Rubros inactivos

Universidad de Guadalajara Endeudamiento Neto Del XXXX al XXXX

Identificación de Crédito o Instrumento	Contratación / Colocación	Amortización	Endeudamiento Neto
	A	B	C = A - B
Créditos Bancarios			
Total Créditos Bancarios			
Otros Instrumentos de Deuda			
Total Otros Instrumentos de Deuda			
TOTAL			
Universidad de Guadalajara Intereses de la Deuda Del XXXX al XXXX			

Identificación de Crédito o Instrumento	Devengado	Pagado
Créditos Bancarios		
Total de Intereses de Créditos Bancarios		
Otros Instrumentos de Deuda		
Total de Intereses de Otros Instrumentos de Deuda		
TOTAL		

IV. Estados e Informes Programáticos

Universidad de Guadalajara Gasto por Categoría Programática Del XXXX al XXXX						
Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
	1	2	3 = (1 + 2)	4	5	
Programas Subsidios: Sector Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios Sujetos a Reglas de Operación Otros Subsidios Desempeño de las Funciones Prestación de Servicios Públicos Provisión de Bienes Públicos Planeación, seguimiento y evaluación de políticas públicas Promoción y fomento Regulación y supervisión Funciones de las Fuerzas Armadas (Únicamente Gobierno Federal) Específicos Proyectos de Inversión Administrativos y de Apoyo Apoyo al proceso presupuestario y para mejorar la eficiencia institucional Apoyo a la función pública y al mejoramiento de la gestión 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						
Total del Gasto						

■ Rubros activos

■ Rubros inactivos

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 la Universidad de Guadalajara, se reportarán cuando menos los siguientes indicadores de Postura Fiscal.

Universidad de Guadalajara Indicadores de Postura Fiscal Del XXXX al XXXX			
Concepto	Estimado	Devengado	Pagado ³
I. Ingresos Presupuestarios (I=1+2)			
1. Ingresos del Gobierno de la Entidad Federativa ¹			
2. Ingresos del Sector Paraestatal ¹			
II. Egresos Presupuestarios (II=3+4)			
3. Egresos del Gobierno de la Entidad Federativa ²			
4. Egresos del Sector Paraestatal ²			
III. Balance Presupuestario (Superávit o Déficit) (III = I - II)			
Concepto	Estimado	Devengado	Pagado ³
III. Balance presupuestario (Superávit o Déficit)			
IV. Intereses, Comisiones y Gastos de la Deuda			
V. Balance Primario (Superávit o Déficit) (V= III - IV)			
Concepto	Estimado	Devengado	Pagado ³
A. Financiamiento			
B. Amortización de la deuda			
C. Endeudamiento o desendeudamiento (C = A - B)			

¹ Los Ingresos que se presentan son los ingresos presupuestario 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

² Los egresos que se presentan son los egresos presupuestarios totales sin incluir los egresos por amortización. Los egresos del Gobierno de la Entidad Federativa corresponden a los del Poder Ejecutivo, Legislativo, Judicial y Órganos Autónomos

³ Para Ingresos se reportan los ingresos recaudados; para egresos se reportan los egresos pagados

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
Anexo 1. Matriz de Conversión del Gasto

Con la Partida Específica del Clasificador por Objeto del Gasto de la Universidad (a 4 dígitos)

COG	Nombre partida COG	TG	Medio de Pago	Caract.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
A.1 MATRIZ DEVENGADO DE GASTOS								
1131	Sueldos base al personal permanente académico	1			5.1.1.1	Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1132	Sueldos base al personal permanente administrativo	1			5.1.1.1	Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1133	Sueldos base al personal permanente mandos medios, intermedios y superiores	1			5.1.1.1	Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1211	Honorarios asimilables a salarios personal académico	1			5.1.1.2	Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1212	Honorarios asimilables a salarios personal administrativo	1			5.1.1.2	Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1213	Honorarios asimilables a salarios personal mandos medios, intermedios y superiores	1			5.1.1.2	Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1221	Sueldos base al personal eventual académico	1			5.1.1.2	Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1222	Sueldos base al personal eventual administrativo	1			5.1.1.2	Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1223	Sueldos base al personal eventual mandos medios, intermedios y superiores	1			5.1.1.2	Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1311	Primas por años de servicios efectivos prestados personal académico	1			5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1312	Primas por años de servicios efectivos prestados personal administrativo	1			5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1313	Primas por años de servicios efectivos prestados personal mandos medios, intermedios y superiores	1			5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1314	Primas por años de servicios efectivos prestados personal académico eventual	1			5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1315	Primas por años de servicios efectivos prestados personal administrativo eventual	1			5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

COG	Nombre partida COG	TG	Medio de Pago	Caract.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
1316	Primas por años de servicios efectivos prestados personal mandos medios, intermedios y superiores eventual	1			5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1321	Prima vacacional	1			5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1322	Prima dominical	1			5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1323	Gratificación anual	1			5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1331	Horas extraordinarias personal administrativo	1			5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1341	Compensaciones	1			5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1411	Aportaciones de seguridad social (IMSS)	1			5.1.1.4	Seguridad Social	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1412	Ayuda para gastos de matrimonio	1			5.1.1.4	Seguridad Social	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1421	Aportaciones a fondos de vivienda (INFONAVIT)	1			5.1.1.4	Seguridad Social	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1431	Aportaciones al sistema para el retiro (Régimen de Pensiones y Jubilaciones)	1			5.1.1.4	Seguridad Social	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1441	Seguro de vida grupal	1			5.1.1.4	Seguridad Social	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1511	Aportación fondo de ahorro	1			5.1.1.5	Otras Prestaciones Sociales y Económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1521	Liquidaciones al personal de carácter laboral	1			5.1.1.5	Otras Prestaciones Sociales y Económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1531	Jubilaciones y pensiones	1			5.1.1.5	Otras Prestaciones Sociales y Económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1541	Ayuda de despesa	1			5.1.1.5	Otras Prestaciones Sociales y Económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1542	Ayuda de transporte	1			5.1.1.5	Otras Prestaciones Sociales y Económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1543	Ayuda de vivienda	1			5.1.1.5	Otras Prestaciones Sociales y Económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

COG	Nombre partida COG	TG	Medio de Pago	Caract.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
1544	Vales de despesa	1			5.1.1.5	Otras Prestaciones Sociales y Económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1545	Prestaciones no ligadas personal académico	1			5.1.1.5	Otras Prestaciones Sociales y Económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1546	Prestaciones no ligadas personal administrativo	1			5.1.1.5	Otras Prestaciones Sociales y Económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1547	Prima de antigüedad	1			5.1.1.5	Otras Prestaciones Sociales y Económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1548	Otras prestaciones	1			5.1.1.5	Otras Prestaciones Sociales y Económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1551	Becas al personal	1			5.1.1.5	Otras Prestaciones Sociales y Económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1552	Seguro gastos médicos becarios	1			5.1.1.5	Otras Prestaciones Sociales y Económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1711	Estímulos de productividad	1			5.1.1.6	Pago de Estímulos a Servidores Públicos	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1712	Estímulos académicos	1			5.1.1.6	Pago de Estímulos a Servidores Públicos	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
1713	Otros estímulos	1			5.1.1.6	Pago de Estímulos a Servidores Públicos	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
2111	Materiales, útiles y equipos menores de oficina	1			5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2121	Materiales y útiles de impresión y reproducción	1			5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2131	Material estadístico y geográfico	1			5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2141	Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones	1			5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2151	Material impreso	1			5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2152	Material audiovisual	1			5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2153	Libros	1			5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2154	Revistas, periódicos, suscripciones y otros	1			5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

COG	Nombre partida COG	TG	Medio de Pago	Caract.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
2161	Material de limpieza	1			5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2171	Materiales y útiles de enseñanza	1			5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2181	Materiales para el registro e identificación de bienes y personas	1			5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2211	Productos alimenticios para personas en las instalaciones de la Red Universitaria	1			5.1.2.2	Alimentos y Utensilios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2212	Productos alimenticios para personas que realizan labores de campo o supervisión	1			5.1.2.2	Alimentos y Utensilios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2221	Productos alimenticios para animales	1			5.1.2.2	Alimentos y Utensilios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2231	Utensilios para el servicio de alimentación	1			5.1.2.2	Alimentos y Utensilios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2311	Productos alimenticios, agropecuarios y forestales adquiridos como materia prima	1			5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2381	Mercancías adquiridas para su comercialización	1			5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2411	Productos minerales no metálicos	1			5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2461	Material eléctrico y electrónico	1			5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2481	Materiales complementarios	1			5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2491	Otros materiales y artículos de construcción y reparación	1			5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2511	Productos químicos básicos	1			5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2521	Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	1			5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2531	Medicinas y productos farmacéuticos	1			5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2541	Materiales, accesorios y suministros médicos	1			5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2551	Accesorios y suministros de laboratorio	1			5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

COG	Nombre partida COG	TG	Medio de Pago	Caract.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
2552	Insumos para experimentación, explotación y reproducción animal	1			5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2561	Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	1			5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2591	Otros productos químicos	1			5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2611	Combustibles para vehículos	1			5.1.2.6	Combustibles, Lubricantes y Aditivos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2612	Aceites, lubricantes y aditivos	1			5.1.2.6	Combustibles, Lubricantes y Aditivos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2613	Combustibles para aparatos, equipos y maquinaria en general	1			5.1.2.6	Combustibles, Lubricantes y Aditivos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2711	Vestuario y uniformes	1			5.1.2.7	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2721	Prendas de seguridad y protección personal	1			5.1.2.7	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2731	Artículos deportivos	1			5.1.2.7	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2741	Productos textiles	1			5.1.2.7	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2751	Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	1			5.1.2.7	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2911	Herramientas menores	1			5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2921	Refacciones y accesorios menores de edificios	1			5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2931	Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	1			5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2941	Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	1			5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2951	Refacciones y accesorios menores de equipo e instrumental médico y de laboratorio	1			5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2961	Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	1			5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2981	Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	1			5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

COG	Nombre partida COG	TG	Medio de Pago	Caract.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
2991	Mobiliario de oficina y estantería	1			5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2992	Mobiliario excepto de oficina y estantería	1			5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2993	Otros mobiliarios y equipos de administración	1			5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2994	Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	1			5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2995	Maquinaria y equipo agropecuario	1			5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2996	Maquinaria y equipo industrial	1			5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2997	Maquinaria y equipo de construcción	1			5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2998	Equipo de comunicación y telecomunicación	1			5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
2999	Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	1			5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3111	Energía eléctrica	1			5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3121	Gas	1			5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3131	Agua	1			5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3141	Telefonía tradicional	1			5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3151	Telefonía celular	1			5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3161	Servicio de telecomunicaciones y satélites	1			5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3171	Servicio de acceso de internet, redes y procesamiento de información	1			5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3181	Servicios postales y telegráficos	1			5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3191	Servicios integrales y otros servicios	1			5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3211	Arrendamiento de terrenos con personas físicas	1			5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3212	Arrendamiento de terrenos con personas morales	1			5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

COG	Nombre partida COG	TG	Medio de Pago	Caract.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
3221	Arrendamiento de edificios con personas físicas	1			5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3222	Arrendamiento de edificios con personas morales	1			5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3231	Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo con personas físicas	1			5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3232	Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo con personas morales	1			5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3241	Arrendamiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio con personas físicas	1			5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3242	Arrendamiento de equipo e instrumental medico y de laboratorio con personas morales	1			5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3251	Arrendamiento de equipo de transporte con personas físicas	1			5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3252	Arrendamiento de equipo de transporte con personas morales	1			5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3261	Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas con personas físicas	1			5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3262	Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas con personas morales	1			5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3271	Arrendamiento de activos intangibles con personas físicas	1			5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3272	Arrendamiento de activos intangibles con personas morales	1			5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3291	Otros arrendamientos con personas físicas	1			5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3292	Otros arrendamientos con personas morales	1			5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3311	Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados con personas físicas	1			5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3312	Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados con personas morales	1			5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3321	Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas con personas físicas	1			5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3322	Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas con personas morales	1			5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

COG	Nombre partida COG	TG	Medio de Pago	Caract.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
3331	Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información con personas físicas	1			5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3332	Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información con personas morales	1			5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3341	Servicios de capacitación con personas físicas	1			5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3342	Servicios de capacitación con personas morales	1			5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3351	Servicios de investigación científica y desarrollo con personas físicas	1			5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3352	Servicios de investigación científica y desarrollo con personas morales	1			5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3361	Servicios de apoyo administrativo, fotocopiado e impresión con personas físicas	1			5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3362	Servicios de apoyo administrativo, fotocopiado e impresión con personas morales	1			5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3381	Servicios de vigilancia con personas físicas	1			5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3382	Servicios de vigilancia con personas morales	1			5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3391	Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales con personas físicas	1			5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3392	Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales con personas morales	1			5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3411	Descuentos, comisiones y otros servicios bancarios	1			5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3412	Otras comisiones e intereses	1			5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3413	Perdida en cambios de divisas	1			5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3431	Servicios de recaudación, traslado y custodia de valores	1			5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3441	Seguros de responsabilidad patrimonial y fianzas	1			5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

COG	Nombre partida COG	TG	Medio de Pago	Caract.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
3451	Seguros de bienes patrimoniales	1			5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3452	Reembolso de recuperación de siniestros	1			5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3461	Almacenaje, envase y embalaje	1			5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3471	Fletes y maniobras	1			5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3511	Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	1			5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3521	Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	1			5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3531	Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología de la información	1			5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3541	Instalación, reparación y mantenimiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio	1			5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3551	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	1			5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3571	Mantenimiento y conservación de maquinaria y equipo	1			5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3572	Servicios de instalación	1			5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3581	Servicios de limpieza y manejo de desechos	1			5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3591	Servicios de jardinería y fumigación	1			5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3611	Gastos de propaganda e imagen institucional	1			5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3612	Impresiones y publicaciones	1			5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3621	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios	1			5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

COG	Nombre partida COG	TG	Medio de Pago	Caract.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
3631	Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto internet	1			5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3641	Servicio de revelado de fotografías	1			5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3651	Servicios de la industria fílmica, del sonido y del video	1			5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3691	Otros servicios de información	1			5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3711	Pasajes aéreos nacionales e internacionales	1			5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3721	Pasajes terrestres nacionales e internacionales	1			5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3722	Pasajes terrestres nacionales para la gestión entre dependencias	1			5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3751	Viáticos hospedaje nacional	1			5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3752	Viáticos hospedaje nacional para la gestión entre dependencias	1			5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3753	Viáticos alimentación	1			5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3754	Viáticos alimentación para la gestión entre dependencias	1			5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3755	Viáticos otros gastos en el país	1			5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3761	Viáticos hospedaje en el extranjero	1			5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3762	Viáticos alimentación en el extranjero	1			5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3763	Viáticos otros gastos en el extranjero	1			5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3791	Estacionamiento	1			5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3811	Gastos de ceremonial	1			5.1.3.8	Servicios Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3821	Gastos de orden social	1			5.1.3.8	Servicios Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3822	Obsequios	1			5.1.3.8	Servicios Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3823	Premios	1			5.1.3.8	Servicios Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3824	Reconocimientos	1			5.1.3.8	Servicios Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3825	Espectáculos, eventos culturales, deportivos y sociales	1			5.1.3.8	Servicios Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

COG	Nombre partida COG	TG	Medio de Pago	Caract.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
3831	Congresos y convenciones	1			5.1.3.8	Servicios Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3841	Exposiciones	1			5.1.3.8	Servicios Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3851	Gastos de consumo en restaurante por representación oficial	1			5.1.3.8	Servicios Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3852	Otros gastos de servicios oficiales	1			5.1.3.8	Servicios Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3921	Impuestos y derechos	1			5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3922	IVA Acreditable	1			5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3931	Impuestos y derechos de importación	1			5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3941	Sentencias y resoluciones por autoridad competente	1			5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3951	Penas, multas, accesorios y actualizaciones	1			5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3961	Sin nombre definido	1			5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
3991	Otros servicios generales	1			5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
4411	Becarios	1			5.2.4.1	Ayudas sociales a personas	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4412	Seguros Gastos Médicos	1			5.2.4.1	Ayudas sociales a personas	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4413	Apoyos de programas específicos	1			5.2.4.1	Ayudas sociales a personas	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4421	Becas alumnos nacionales	1			5.2.4.2	Becas	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4422	Becas alumnos extranjeros	1			5.2.4.2	Becas	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4423	S.T.A.U. DE G.	1			5.2.4.2	Becas	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4424	S.U.T.U. DE G.	1			5.2.4.2	Becas	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4425	F.E.U.	1			5.2.4.2	Becas	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4441	Ayudas culturales y sociales	1			5.2.4.3	Ayudas sociales a instituciones	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo

COG	Nombre partida COG	TG	Medio de Pago	Caract.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
4442	Donativos	1			5.2.4.3	Ayudas sociales a instituciones	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4443	Donativos etiquetados empresas	1			5.2.4.3	Ayudas sociales a instituciones	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
4481	Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	1			5.2.4.4	Ayudas sociales por desastres naturales y otros siniestros	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo
5111	Muebles de oficina y estantería	2			1.2.4.1.1	Muebles de Oficina y Estantería	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5121	Muebles, excepto de oficina y estantería	2			1.2.4.1.2	Muebles, Excepto de Oficina y Estantería	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5131	Libros, textos y colecciones	2			1.2.4.7.1	Bienes Artísticos, Culturales y Científicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5132	Bienes artísticos y culturales	2			1.2.4.7.1	Bienes Artísticos, Culturales y Científicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5151	Equipo de cómputo y de tecnologías de la información	2			1.2.4.1.3	Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5191	Otros mobiliarios y equipos de administración	2			1.2.4.1.9	Otros Mobiliarios y Equipos de Administración	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5211	Equipos y aparatos audiovisuales	2			1.2.4.2.1	Equipos y Aparatos Audiovisuales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5221	Aparatos deportivos	2			1.2.4.2.2	Aparatos Deportivos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5231	Cámaras fotográficas y de video	2			1.2.4.2.3	Cámaras Fotográficas y de Video	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5291	Instrumentos y equipos musicales	2			1.2.4.2.9	Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5292	Instrumentos y equipos educacionales y recreativos	2			1.2.4.2.9	Otro Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5311	Equipo médico y de laboratorio	2			1.2.4.3.1	Equipo Médico y de Laboratorio	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5321	Instrumental médico y de laboratorio	2			1.2.4.3.2	Instrumental Médico y de Laboratorio	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5411	Vehículos y equipo terrestre	2			1.2.4.4.1	Vehículos y Equipo de Terrestre	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5421	Carrocerías y remolques	2			1.2.4.4.2	Carrocerías y Remolques	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5451	Equipo de transporte marítimo	2			1.2.4.4.5	Embarcaciones	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5491	Otros equipos de transporte	2			1.2.4.4.9	Otros Equipos de Transporte	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5611	Maquinaria y equipo agropecuario	2			1.2.4.6.1	Maquinaria y Equipo Agropecuario	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

COG	Nombre partida COG	TG	Medio de Pago	Caract.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
5621	Maquinaria y equipo industrial	2			1.2.4.6.2	Maquinaria y Equipo Industrial	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5631	Maquinaria y equipo de construcción	2			1.2.4.6.3	Maquinaria y Equipo de Construcción	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5641	Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	2			1.2.4.6.4	Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5651	Equipo de comunicación y telecomunicación	2			1.2.4.6.5	Equipo de Comunicación y Telecomunicación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5661	Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	2			1.2.4.6.6	Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5671	Herramientas y máquinas-herramienta	2			1.2.4.6.7	Herramientas y Maquinas-Herramienta	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5691	Otro equipos	2			1.2.4.6.9	Otros Equipos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5711	Bovinos	2			1.2.4.8.1	Bovinos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5721	Porcinos	2			1.2.4.8.2	Porcinos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5731	Aves	2			1.2.4.8.3	Aves	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5741	Ovinos y caprinos	2			1.2.4.8.4	Ovinos y Caprinos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5751	Peces y acuicultura	2			1.2.4.8.5	Peces y Acuicultura	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5761	Equinos	2			1.2.4.8.6	Equinos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5771	Especies menores y de zoológico	2			1.2.4.8.7	Especies Menores y de Zoológico	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5791	Otros activos biológicos	2			1.2.4.8.9	Otros Activos Biológicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5811	Terrenos	2			1.2.3.1	Terrenos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5831	Edificios no residenciales (casas y locales)	2			1.2.3.3	Edificios no Habitacionales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5891	Otros bienes inmuebles	2			1.2.3.9	Otros Bienes Inmuebles	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5892	Viajes Universidad de Guadalajara, S.A.	2			1.2.3.9	Otros Bienes Inmuebles	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5893	Centro Cultural Universitario	2			1.2.3.9	Otros Bienes Inmuebles	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5894	Auditorio Metropolitano	2			1.2.3.9	Otros Bienes Inmuebles	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5911	Software	2			1.2.5.1	Software	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5921	Patentes	2			1.2.5.2.1	Patentes	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo

COG	Nombre partida COG	TG	Medio de Pago	Caract.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
5931	Marcas	2			1.2.5.2.2	Marcas	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5941	Derechos	2			1.2.5.2.3	Derechos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5961	Franquicia equipo de Fut-Bol	2			1.2.5.3.2	Franquicias	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5971	Licencias informáticas e intelectuales	2			1.2.5.4.1	Licencias Informáticas e Intelectuales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
5991	Otros activos intangibles	2			1.2.5.9	Otros Activos Intangibles	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo
6221	Espacios educativos	2			1.2.3.6.2	Edificación no Habitacional en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto plazo
6222	Espacios de apoyo educativo	2			1.2.3.6.2	Edificación no Habitacional en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto plazo
6223	Espacios complementarios/servicios generales/otras obras /total	2			1.2.3.6.2	Edificación no Habitacional en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto plazo
9211	Intereses de la deuda pública interna. H.S.B.C.	1			5.4.1.1	Intereses de la Deuda Pública Interna	2.1.1.6	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo

COG	Nombre partida COG	TG	Medio de Pago	Caract.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
A.2 MATRIZ PAGADO DE GASTOS								
1131	Sueldos base al personal permanente académico	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1132	Sueldos base al personal permanente administrativo	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1133	Sueldos base al personal permanente mandos medios, intermedios y superiores	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1211	Honorarios asimilables a salarios personal académico	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1212	Honorarios asimilables a salarios personal administrativo	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1213	Honorarios asimilables a salarios personal mandos medios, intermedios y superiores	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1221	Sueldos base al personal eventual académico	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1222	Sueldos base al personal eventual administrativo	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1223	Sueldos base al personal eventual mandos medios, intermedios y superiores	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1311	Primas por años de servicios efectivos prestados personal académico	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1312	Primas por años de servicios efectivos prestados personal administrativo	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1313	Primas por años de servicios efectivos prestados personal mandos medios, intermedios y superiores	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1314	Primas por años de servicios efectivos prestados personal académico eventual	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1315	Primas por años de servicios efectivos prestados personal administrativo eventual	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1316	Primas por años de servicios efectivos prestados personal mandos medios, intermedios y superiores eventual	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1321	Prima vacacional	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

COG	Nombre partida COG	TG	Medio de Pago	Caract.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
1322	Prima dominical	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1323	Gratificación anual	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1331	Horas extraordinarias personal administrativo	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1341	Compensaciones	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1411	Aportaciones de seguridad social (IMSS)	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1412	Ayuda para gastos de matrimonio	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1421	Aportaciones a fondos de vivienda (INFONAVIT)	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1431	Aportaciones al sistema para el retiro (Régimen de Pensiones y Jubilaciones)	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1441	Seguro de vida grupal	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1511	Aportación fondo de ahorro	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1521	Liquidaciones al personal de carácter laboral	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1531	Jubilaciones y pensiones	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1541	Ayuda de despensa	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1542	Ayuda de transporte	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1543	Ayuda de vivienda	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1544	Vales de despensa	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1545	Prestaciones no ligadas personal académico	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1546	Prestaciones no ligadas personal administrativo	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

COG	Nombre partida COG	TG	Medio de Pago	Caract.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
1547	Prima de antigüedad	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1548	Otras prestaciones	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1551	Becas al personal	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1552	Seguro gastos médicos becarios	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1711	Estímulos de productividad	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1712	Estímulos académicos	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
1713	Otros estímulos	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2111	Materiales, útiles y equipos menores de oficina	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2121	Materiales y útiles de impresión y reproducción	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2131	Material estadístico y geográfico	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2141	Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2151	Material impreso	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2152	Material audiovisual	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2153	Libros	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2154	Revistas, periódicos, suscripciones y otros	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2161	Material de limpieza	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2171	Materiales y útiles de enseñanza	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2181	Materiales para el registro e identificación de bienes y personas	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2211	Productos alimenticios para personas en las instalaciones de la Red Universitaria	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2212	Productos alimenticios para personas que realizan labores de campo o supervisión	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

COG	Nombre partida COG	TG	Medio de Pago	Caract.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
2221	Productos alimenticios para animales	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2231	Utensilios para el servicio de alimentación	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2311	Productos alimenticios, agropecuarios y forestales adquiridos como materia prima	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2381	Mercancías adquiridas para su comercialización	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2411	Productos minerales no metálicos	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2461	Material eléctrico y electrónico	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2481	Materiales complementarios	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2491	Otros materiales y artículos de construcción y reparación	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2511	Productos químicos básicos	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2521	Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2531	Medicinas y productos farmacéuticos	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2541	Materiales, accesorios y suministros médicos	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2551	Accesorios y suministros de laboratorio	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2552	Insumos para experimentación, explotación y reproducción animal	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2561	Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2591	Otros productos químicos	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2611	Combustibles para vehículos	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2612	Aceites, lubricantes y aditivos	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2613	Combustibles para aparatos, equipos y maquinaria en general	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2711	Vestuario y uniformes	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2721	Prendas de seguridad y protección personal	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2731	Artículos deportivos	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2741	Productos textiles	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

COG	Nombre partida COG	TG	Medio de Pago	Caract.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
2751	Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2911	Herramientas menores	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2921	Refacciones y accesorios menores de edificios	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2931	Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2941	Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2951	Refacciones y accesorios menores de equipo e instrumental médico y de laboratorio	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2961	Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2981	Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2991	Mobiliario de oficina y estantería	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2992	Mobiliario excepto de oficina y estantería	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2993	Otros mobiliarios y equipos de administración	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2994	Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2995	Maquinaria y equipo agropecuario	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2996	Maquinaria y equipo industrial	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2997	Maquinaria y equipo de construcción	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2998	Equipo de comunicación y telecomunicación	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
2999	Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3111	Energía eléctrica	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3121	Gas	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3131	Agua	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3141	Telefonía tradicional	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

COG	Nombre partida COG	TG	Medio de Pago	Caract.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
3151	Telefonía celular	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3161	Servicio de telecomunicaciones y satélites	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3171	Servicio de acceso de internet, redes y procesamiento de información	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3181	Servicios postales y telegráficos	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3191	Servicios integrales y otros servicios	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3211	Arrendamiento de terrenos con personas físicas	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3212	Arrendamiento de terrenos con personas morales	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3221	Arrendamiento de edificios con personas físicas	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3222	Arrendamiento de edificios con personas morales	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3231	Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo con personas físicas	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3232	Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo con personas morales	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3241	Arrendamiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio con personas físicas	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3242	Arrendamiento de equipo e instrumental medico y de laboratorio con personas morales	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3251	Arrendamiento de equipo de transporte con personas físicas	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3252	Arrendamiento de equipo de transporte con personas morales	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3261	Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas con personas físicas	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3262	Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas con personas morales	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3271	Arrendamiento de activos intangibles con personas físicas	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3272	Arrendamiento de activos intangibles con personas morales	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

COG	Nombre partida COG	TG	Medio de Pago	Caract.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
3291	Otros arrendamientos con personas físicas	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3292	Otros arrendamientos con personas morales	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3311	Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados con personas físicas	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3312	Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados con personas morales	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3321	Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas con personas físicas	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3322	Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas con personas morales	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3331	Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información con personas físicas	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3332	Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información con personas morales	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3341	Servicios de capacitación con personas físicas	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3342	Servicios de capacitación con personas morales	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3351	Servicios de investigación científica y desarrollo con personas físicas	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3352	Servicios de investigación científica y desarrollo con personas morales	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3361	Servicios de apoyo administrativo, fotocopiado e impresión con personas físicas	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3362	Servicios de apoyo administrativo, fotocopiado e impresión con personas morales	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3381	Servicios de vigilancia con personas físicas	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3382	Servicios de vigilancia con personas morales	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3391	Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales con personas físicas	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3392	Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales con personas morales	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3411	Descuentos, comisiones y otros servicios bancarios	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

COG	Nombre partida COG	TG	Medio de Pago	Caract.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
3412	Otras comisiones e intereses	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3413	Perdida en cambios de divisas	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3431	Servicios de recaudación, traslado y custodia de valores	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3441	Seguros de responsabilidad patrimonial y fianzas	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3451	Seguros de bienes patrimoniales	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3452	Reembolso de recuperación de siniestros	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3461	Almacenaje, envase y embalaje	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3471	Fletes y maniobras	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3511	Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3521	Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3531	Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología de la información	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3541	Instalación, reparación y mantenimiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3551	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3571	Mantenimiento y conservación de maquinaria y equipo	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3572	Servicios de instalación	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3581	Servicios de limpieza y manejo de desechos	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3591	Servicios de jardinería y fumigación	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3611	Gastos de propaganda e imagen institucional	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3612	Impresiones y publicaciones	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3621	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes comerciales para promover la venta de bienes o servicios	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

COG	Nombre partida COG	TG	Medio de Pago	Caract.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
3631	Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto internet	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3641	Servicio de revelado de fotografías	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3651	Servicios de la industria fílmica, del sonido y del video	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3691	Otros servicios de información	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3711	Pasajes aéreos nacionales e internacionales	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3721	Pasajes terrestres nacionales e internacionales	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3722	Pasajes terrestres nacionales para la gestión entre dependencias	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3751	Viáticos hospedaje nacional	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3752	Viáticos hospedaje nacional para la gestión entre dependencias	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3753	Viáticos alimentación	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3754	Viáticos alimentación para la gestión entre dependencias	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3755	Viáticos otros gastos en el país	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3761	Viáticos hospedaje en el extranjero	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3762	Viáticos alimentación en el extranjero	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3763	Viáticos otros gastos en el extranjero	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3791	Estacionamiento	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3811	Gastos de ceremonial	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3821	Gastos de orden social	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3822	Obsequios	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3823	Premios	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3824	Reconocimientos	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3825	Espectáculos, eventos culturales, deportivos y sociales	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

COG	Nombre partida COG	TG	Medio de Pago	Caract.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
3831	Congresos y convenciones	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3841	Exposiciones	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3851	Gastos de consumo en restaurante por representación oficial	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3852	Otros gastos de servicios oficiales	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3921	Impuestos y derechos	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3922	IVA Acreditable	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3931	Impuestos y derechos de importación	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3941	Sentencias y resoluciones por autoridad competente	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3951	Penas, multas, accesorios y actualizaciones	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3961	Sin nombre definido	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
3991	Otros servicios generales	1	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4411	Becarios	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4412	Seguros Gastos Médicos	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4413	Apoyos de programas específicos	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4421	Becas alumnos nacionales	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4422	Becas alumnos extranjeros	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4423	S.T.A.U. DE G.	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4424	S.U.T.U. DE G.	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4425	F.E.U.	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4441	Ayudas culturales y sociales	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

COG	Nombre partida COG	TG	Medio de Pago	Caract.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
4442	Donativos	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4443	Donativos etiquetados empresas	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
4481	Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5111	Muebles de oficina y estantería	2	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5121	Muebles, excepto de oficina y estantería	2	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5131	Libros, textos y colecciones	2	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5132	Bienes artísticos y culturales	2	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5151	Equipo de cómputo y de tecnologías de la información	2	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5191	Otros mobiliarios y equipos de administración	2	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5211	Equipos y aparatos audiovisuales	2	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5221	Aparatos deportivos	2	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5231	Cámaras fotográficas y de video	2	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5291	Instrumentos y equipos musicales	2	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5292	Instrumentos y equipos educacionales y recreativos	2	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5311	Equipo médico y de laboratorio	2	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5321	Instrumental médico y de laboratorio	2	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5411	Vehículos y equipo terrestre	2	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5421	Carrocerías y remolques	2	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5451	Equipo de transporte marítimo	2	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5491	Otros equipos de transporte	2	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5611	Maquinaria y equipo agropecuario	2	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5621	Maquinaria y equipo industrial	2	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5631	Maquinaria y equipo de construcción	2	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

COG	Nombre partida COG	TG	Medio de Pago	Caract.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
5641	Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y comercial	2	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5651	Equipo de comunicación y telecomunicación	2	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5661	Equipos de generación eléctrica, aparatos y accesorios eléctricos	2	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5671	Herramientas y máquinas-herramienta	2	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5691	Otro equipos	2	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5711	Bovinos	2	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5721	Porcinos	2	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5731	Aves	2	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5741	Ovinos y caprinos	2	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5751	Peces y acuicultura	2	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5761	Equinos	2	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5771	Especies menores y de zoológico	2	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5791	Otros activos biológicos	2	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5811	Terrenos	2	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5831	Edificios noÂ residenciales (casas y locales)	2	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5891	Otros bienes inmuebles	2	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5892	Viajes Universidad de Guadalajara, S.A.	2	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5893	Centro Cultural Universitario	2	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5894	Auditorio Metropolitano	2	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5911	Software	2	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5921	Patentes	2	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5931	Marcas	2	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5941	Derechos	2	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

COG	Nombre partida COG	TG	Medio de Pago	Caract.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono
5961	Franquicia equipo de Fut-Bol	2	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5971	Licencias informáticas e intelectuales	2	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
5991	Otros activos intangibles	2	Bancos Moneda Nac. / E		2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
6221	Espacios educativos	2	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
6222	Espacios de apoyo educativo	2	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
6223	Espacios complementarios/servicios generales/otras obras /total	2	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
9111	Amortización de la deuda pública interna. HSBC	0	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.3.1.2	Porción a CP de los préstamos de la deuda pública interna	1.1.1.2	Bancos/Tesorería
9211	Intereses de la deuda pública interna. H.S.B.C.	1	Bancos Moneda Nac. / Extr.		2.1.1.6	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
Anexo 1. Matriz de Conversión del Ingreso

Con el Clasificador por Rubro de Ingresos del CONAC (a nivel Tipo y Clase)

CRI Nombre del CRI							
Clase	Nombre de la Clase	Caract.	Medio de pago / Rec	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono

B.1 MATRIZ INGRESOS DEVENGADOS

51 Productos de Tipo Corriente

511	Productos financieros			1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.3.1.1.1	Productos financieros
512	Ingresos por Regalías			1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.5.9	Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes

61 Aprovechamientos de Tipo Corriente

611	APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE			1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.6.3	Indemnizaciones

71 Ingresos por ventas de bienes y servicios de organismos descentralizados

711	Inscripciones			1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.1.7.3.1	Inscripciones
712	Exámenes			1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.1.7.3.1	Inscripciones
713	Certificación			1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.1.7.3.3	Certificación
714	Expedición de títulos y documentos			1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.1.7.3.4	Expedición de títulos y documentos
715	Revalidación			1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.1.7.3.5	Revalidación
716	Expedición de credenciales			1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.1.7.3.6	Expedición de credenciales
717	Semiescolarizado			1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.1.7.3.7	Semiescolarizado
718	Prueba de aptitud			1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.1.7.3.8	Prueba de aptitud
719	Servicios derivados de act. Educativa			1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.1.7.3.9	Servicios derivados de actividades educativas

CRI Nombre del CRI

Clase	Nombre de la Clase	Caract.	Medio de pago / Rec	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono

72 Ingresos de operación de entidades paraestatales empresariales

721	Ingresos por servicios			1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.1.7.4.1	Ingresos por servicios
722	Ingresos por Concesiones y Arrendamiento			1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.1.7.4.2	Ingresos por concesiones y arrendamiento
723	Venta de Productos			1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.1.7.4.3	Venta de productos
724	Otros Ingresos			1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.3.9.9	Otros Ingresos y Beneficios Varios

83 Convenios

831	Apoyos Federales	S/Origen		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.2.1.3.1.1	Apoyos Federales
832	Apoyos Estatales	S/Origen		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.2.1.3.1.2	Apoyos Estatales
833	Apoyos externos	S/Origen		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.2.1.3.1.3	Apoyos externos
834	Apoyos Municipales	S/Origen		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.2.1.3.1.4	Apoyos Municipales

93 Subsidios y Subvenciones

931	Subsidio Federal	S/Origen		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.2.2.3.1	Subsidio Federal
932	Subsidio Estatal	S/Origen		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.2.2.3.2	Subsidio Estatal

94 Ayudas sociales

941	Aportaciones	S/Origen		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.2.2.4.1	Aportaciones
942	Donativos	S/Origen		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.2.2.4.2	Donativos

CRI Nombre del CRI

Clase	Nombre de la Clase	Caract.	Medio de pago / Rec	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono

B.2 MATRIZ INGRESOS RECAUDADOS**51 Productos de Tipo Corriente**

511	Productos financieros	Pago en término	Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo
512	Ingresos por Regalías			1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo

61 Aprovechamientos de Tipo Corriente

611	APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE		Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo

71 Ingresos por ventas de bienes y servicios de organismos descentralizados

711	Inscripciones		Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
712	Exámenes		Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
713	Certificación		Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
714	Expedición de títulos y documentos		Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
715	Revalidación		Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
716	Expedición de credenciales		Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
717	Semiescolarizado		Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
718	Prueba de aptitud		Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
719	Servicios derivados de act. Educacional		Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

72 Ingresos de operación de entidades paraestatales empresariales

721	Ingresos por servicios		Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
722	Ingresos por Concesiones y Arrendamiento		Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
723	Venta de Productos		Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
724	Otros Ingresos		Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

CRI Nombre del CRI

Clase	Nombre de la Clase	Caract.	Medio de pago / Rec	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono

83 Convenios

831	Apoyos Federales	S/Origen	Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
832	Apoyos Estatales	S/Origen	Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
833	Apoyos externos	S/Origen	Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
834	Apoyos Municipales	S/Origen	Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

93 Subsidios y Subvenciones

931	Subsidio Federal	S/Origen	Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
932	Subsidio Estatal	S/Origen	Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

94 Ayudas sociales

941	Aportaciones	S/Origen	Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo
942	Donativos	S/Origen	Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

CRI Nombre del CRI							
Clase	Nombre de la Clase	Caract.	Medio de pago / Rec	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono

B.2.2 MATRIZ RECAUDADO DE INGRESOS SIN DEVENGADO PREVIO DE INGRESOS

93 Subsidios y Subvenciones							
931	Subsidio Federal		Banco Moned. Nac	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.2.2.3.1	Subsidio Federal
932	Subsidio Estatal			1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.2.2.3.2	Subsidio Estatal

94 Ayudas sociales							
941	Aportaciones		Banco Moned. Nac	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.2.2.4.1	Aportaciones
942	Donativos		Banco Moned. Nac	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.2.2.4.2	Donativos

<< Fin de la Matriz de Conversión del Ingreso>>