



UNIVERSIDAD DE
GUADALAJARA

Red Universitaria e Institución Benemérita de Jalisco

Manual de Contabilidad Gubernamental

Índice

Capítulo I

Aspectos Generales de la Contabilidad Gubernamental..... 3

Capítulo II

Fundamentos Metodológicos de la Integración y Producción
Automática de Información Financiera..... 7

Capítulo III

Plan de Cuentas.....18
Contenido del Plan de Cuentas..... 21
Definiciones del Plan de Cuentas..... 67

Capítulo IV

Introducción de Instructivos de Manejo de Cuentas..... 219

Capítulo V

Introducción Modelo de Asientos para el Registro Contable 664
Listado de Modelos de Asientos..... 668
Modelos de Asientos y Cuentas “T” 671

Capítulo VI

Introducción a las Guías Contabilizadoras 963
Guías Contabilizadoras 966

Capítulo VII

De los Estados e Informes Contables, Presupuestarios,
Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal..... 1114

Anexo I

Matriz de Conversión del Gasto A.1 y A.2..... 1170
Matriz de Conversión del Ingreso B.1, B.2 y B.2.2 1249



Aspectos Generales de la Contabilidad Gubernamental

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 de la Integración y Producción Automática de Información Financiera

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.

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	☒
1.1.1.3	Bancos/Dependencias y Otros	4	D	S	S	☒
1.1.1.4	Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	4	D	S	S	☒
1.1.1.5	Fondos con Afectación Específica	4	D	S	S	☒
1.1.1.6	Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	4	D	S	S	☒
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 educacionales 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	☒
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	☒
1.1.2.3.1.10	Deudores TDCor	6	D	N	N	☒
1.1.2.3.1.11	Seguro de vida grupal (GNP)	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	☒
1.1.2.3.2.0	Cuentas por comprobar a corto plazo	6	D	N	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	☐

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
1.1.2.4	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	☒
1.1.2.9.4.2	ISR A FAVOR PAGO INDEBIDO	6	D	N	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	☐
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	☐

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
1.1.5.1.3	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	☒
1.1.9.4.3	Centro Latinoamericano de Administración para Desarrollo (CLAD)	5	D	S	N	☒
1.1.9.4.4	Liquidación de adeudos a terceros	5	D	S	N	☒
1.1.9.4.5	Fondo ATEI	5	D	S	N	☒
1.1.9.4.6	Promotores Eventos Teatro Diana	5	D	S	N	☒
1.1.9.4.7	Promotores Eventos Artes Escénicas	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	☐
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	☒

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
1.2.1.3.7.1	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	✓
1.2.2.2.1.0	Deudores diversos a largo plazo	6	D	N	N	✓
1.2.2.2.1.1	Gobierno Estatal de Jalisco	6	D	N	N	✓
1.2.2.2.1.10	Ayuntamiento de Zapopan	6	D	N	N	✓
1.2.2.2.1.11	Patronato Leones Negros de la Universidad de Guadalajara A.C.	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	✓
1.2.2.2.2.0	Cuentas por comprobar a L.P.	6	D	N	N	✓
1.2.2.2.2.1	PROMEP. SOLIS GADEA HECTOR RAUL	6	D	N	N	✓
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	□
1.2.2.9.1	COORDINACION DE ENTIDADES PRODUCTIVAS PARA LA GENERACION DE RECURSOS COMPLEMENTARIOS	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
1.2.2.9.1.1	COORDINACION DE ENTIDADES PRODUCTIVAS PARA LA GENERACION DE RECURSOS COMPLEMENTARIOS(OFICINA)	6	D	N	N	✓
1.2.2.9.1.10	OPERADORA DE SERVICIOS INTEGRALES	6	D	N	N	✓
1.2.2.9.1.11	OPERADORA CENTRO CULTURAL UNIVERSITARIO	6	D	N	N	✓
1.2.2.9.1.12	OPERADORA UNIVERSITARIA DE ENERGIA	6	D	N	N	✓
1.2.2.9.1.14	SISTEMA CORPORATIVO PROULEX-COMLEX	6	D	N	N	✓
1.2.2.9.1.2	CENTRO INTERNACIONAL DE ANIMACION	6	D	N	N	✓
1.2.2.9.1.3	EDITORIAL UNIVERSITARIA	6	D	N	N	✓
1.2.2.9.1.4	ESTACION GOURMET	6	D	N	N	✓
1.2.2.9.1.5	FERIA INTERNACIONAL DEL LIBRO DE GUADALAJARA	6	D	N	N	✓
1.2.2.9.1.6	HOTELES Y CLUB DEPORTIVO UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA	6	D	N	N	✓
1.2.2.9.1.7	INMOBILIARIA UNIVERSITARIA	6	D	N	N	✓
1.2.2.9.1.8	LIBRERIA CARLOS FUENTES	6	D	N	N	✓
1.2.2.9.1.9	OPERADORA AUDITORIO METROPOLITANO	6	D	N	N	✓
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	□
1.2.3.6	Construcciones en Proceso en Bienes Propios	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
1.2.3.6.1	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	☒
1.2.3.6.2.1.6	Reforzamientos Estructurales	7	D	N	N	☒
1.2.3.6.2.1.7	Instalaciones	7	D	N	N	☒
1.2.3.6.2.1.8	Rehabilitación	7	D	N	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	☒
1.2.3.6.2.2.6	Reforzamientos Estructurales	7	D	N	N	☒
1.2.3.6.2.2.7	Instalaciones	7	D	N	N	☒
1.2.3.6.2.2.8	Rehabilitación	7	D	N	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	☐
1.2.3.6.2.3.7	Reforzamientos Estructurales	7	D	N	N	☒
1.2.3.6.2.3.8	Instalaciones	7	D	N	N	☒
1.2.3.6.2.3.9	Rehabilitación	7	D	N	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	☒

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
1.2.3.9.1.2.3	I.V.A. Acreditable	7	D	S	N	✓
1.2.3.9.1.2.4	Terreno Centro Cultural Universitario	7	D	N	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	✓
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	□
1.2.3.9.1.5	Conjunto de Artes Escenicas	6	D	S	N	✓
1.2.3.9.1.5.1	Terreno Conjunto de Artes Escenicas	7	D	N	N	✓
1.2.3.9.1.5.2	Edificio Conjunto de Artes Escenicas	7	D	N	N	✓
1.2.3.9.1.8	PLAZA BICENTENARIO	6	D	S	S	✓
1.2.3.9.1.8.1	Terreno PLAZA BICENTENARIO	7	D	N	N	✓
1.2.3.9.1.8.2	Edificio PLAZA BICENTENARIO	7	D	N	N	✓
1.2.3.9.1.9	INSTITUTO TRANSDISCIPLINAR DE INVESTIGACIÓN Y SERVICIOS (ITRANS)	6	D	S	S	✓
1.2.3.9.1.9.1	Terreno INSTITUTO TRANSDISCIPLINAR DE INVESTIGACIÓN Y SERVICIOS (ITRANS)	7	D	N	N	✓
1.2.3.9.1.9.2	Edificios INSTITUTO TRANSDISCIPLINAR DE INVESTIGACIÓN Y SERVICIOS (ITRANS)	7	D	N	N	✓
1.2.3.9.5	Conjunto de Artes Escenicas	5	D	N	N	□
1.2.3.9.5.2	Edificio Conjunto de Artes Escenicas	6	D	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 Educativo 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 Educativo y Recreativo	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
1.2.4.2.9.1	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 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	□
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 Máquinas-Herramienta	5	D	S	N	✓
1.2.4.6.7.1	Herramientas y Máquinas-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	✓

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
1.2.4.7.1.3	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	☒
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	S	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	☒

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
1.2.6.1.3	Depreciación acumulada Biblioteca Pública del Estado	5	A	S	N	☒
1.2.6.1.4	Depreciación acumulada Edificio Conjunto de Artes Escenicas	5	A	S	N	☒
1.2.6.1.5	Depreciación acumulada Plaza Bicentenario	5	A	N	N	☒
1.2.6.1.6	Depreciación acumulada Instituto Transdisciplinar de Investigación y Servicios (ITRANS)	5	A	N	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	☒
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 Bienes	4	A	S	S	☒
1.2.6.4.1	Deterioro acumulado de activos biológicos	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
1.2.6.4.1.1	Deterioro acumulado de bovinos	6	A	S	N	☒
1.2.6.4.1.2	Deterioro acumulado de porcinos	6	A	S	N	☒
1.2.6.4.1.3	Deterioro acumulado de aves	6	A	S	N	☒
1.2.6.4.1.4	Deterioro acumulado de ovinos y caprinos	6	A	S	N	☒
1.2.6.4.1.5	Deterioro acumulado de peces y acuicultura	6	A	S	N	☒
1.2.6.4.1.6	Deterioro acumulado de equinos	6	A	S	N	☒
1.2.6.4.1.7	Deterioro acumulado de especies menores y de zoológico	6	A	S	N	☒
1.2.6.4.1.8	Deterioro acumulado de otros activos biológicos	6	A	S	N	☒
1.2.6.5	Amortización Acumulada de Activos Intangibles	4	A	S	S	☒
1.2.6.5.1	Amortización acumulada de activos intangibles	5	A	S	N	☒
1.2.6.5.1.1	Amortización acumulada de software	6	A	S	N	☒
1.2.6.5.1.2	Amortización acumulada de patentes, marcas y derechos	6	A	S	N	☒
1.2.6.5.1.2.1	Amortización acumulada de patentes	7	A	S	N	☒
1.2.6.5.1.2.2	Amortización acumulada de marcas	7	A	S	N	☒
1.2.6.5.1.2.3	Amortización acumulada de derechos	7	A	S	N	☒
1.2.6.5.1.3	Amortización acumulada de concesiones y franquicias	6	A	S	N	☒
1.2.6.5.1.3.1	Amortización acumulada de franquicias	7	A	S	N	☒
1.2.6.5.1.4	Amortización acumulada de licencias	6	A	S	N	☒
1.2.6.5.1.4.1	Amortización acumulada de licencias informáticas e intelectuales	7	A	S	N	☒
1.2.6.5.1.5	Amortización acumulada de otros activos intangibles	6	A	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	D	S	S	☐
1.2.7.2.1	Derechos sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero	5	D	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 Recuperar a Largo Plazo	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
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	☒
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	☒
2.1.1.5.10	Promotores Eventos Artes Escénicas	5	A	S	N	☒
2.1.1.5.11	Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	5	A	N	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	☒

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
2.1.1.5.3.2	Nomina Regimen Pensiones y Jubilaciones por pagar	6	A	N	N	✓
2.1.1.5.4	Erasmus + RIESAL	5	A	S	N	✓
2.1.1.5.5	Fondos de beneficencia y contingencias	5	A	S	N	✓
2.1.1.5.6	Centro Latinoamericano de Administración para Desarrollo CLAD	5	A	S	N	✓
2.1.1.5.7	Transferencias de adeudos de terceros	5	A	S	N	✓
2.1.1.5.8	Fondo ATEI	5	A	S	N	✓
2.1.1.5.9	Promotores Eventos Teatro Diana	5	A	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	✓
2.1.1.7.1.10	Retenciones s/honorarios RESICO por pagar a corto plazo	6	A	N	N	✓
2.1.1.7.1.11	Retenciones s/arrendamiento RESICO por pagar a corto plazo	6	A	N	N	✓
2.1.1.7.1.12	I.S.R. Retenido RESICO Actividades Empresariales	6	A	N	N	✓
2.1.1.7.1.13	Retenciones de impuestos por clasificar	6	A	N	N	✓
2.1.1.7.1.2	Retenciones s/honorarios por pagar a corto plazo	6	A	S	N	✓
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 despensa 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
2.1.1.7.3.15	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	☒
2.1.1.7.3.30	DONA UN DIA DE SALARIO	6	A	S	N	☒
2.1.1.7.3.31	Descuento Programas Académicos	6	A	S	N	☒
2.1.1.7.3.32	Apoyo San Gabriel	6	A	S	N	☒
2.1.1.7.3.33	Quedate en casa C-19	6	A	S	N	☒
2.1.1.7.3.34	Apoyo al Plan Jalisco COVID-19 Fondo Solidario	6	A	S	N	☒
2.1.1.7.3.35	Otras Retenciones Nvo. Régimen de Pensiones y Jubilaciones	6	A	S	N	☒
2.1.1.7.3.36	Retención, pensión alimenticia s/honorarios	6	A	S	N	☒
2.1.1.7.3.37	Deducciones nomina otros fondos	6	A	S	N	☒
2.1.1.7.3.38	Apoyo Solidario SUTUDEG	6	A	N	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	☒
2.1.1.9.6	Otros Pagos a corto plazo	5	A	N	N	☒
2.1.1.9.7	Otras Recuperaciones	5	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
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	☒
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	☒
2.1.6.2.3	Centro Latinoamericano de Administración para Desarrollo CLAD	5	A	S	N	☒
2.1.6.2.4	Cobros de adeudos de terceros	5	A	S	N	☒
2.1.6.2.5	Fondo ATEI	5	A	S	N	☒
2.1.6.2.6	Recursos SUTUDEG	5	A	S	N	☒
2.1.6.2.7	Promotores Eventos Teatro Diana	5	A	S	N	☒
2.1.6.2.8	Promotores Eventos Artes Escenicas	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	☒

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
2.1.7.9.1	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	☐
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	☐

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
2.2.6	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 PUBLICA/PATRIMONIO	1	A	S	N	☒
3.1	HACIENDA PUBLICA/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 PUBLICA/PATRIMONIO GENERADO	2	A	S	N	☒
3.2.1	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	3	D/A	S	N	☒
3.2.1.1	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	4	D/A	S	S	☒
3.2.1.1.1	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	5	D/A	S	N	☒
3.2.2	Resultados de Ejercicios Anteriores	3	D/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	☐
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	☒
3.2.5.3	Cambios en Estimaciones Contables	4	D/A	S	S	☒
3.3	EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACION DE LA HACIENDA PUBLICA/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	☒

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	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	☐
4.1.1.8	Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	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 la Seguridad 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	☐
4.1.3.2	Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en la Ley de Ingresos Vigente, Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	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	☐
4.1.4.5	Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	4	A	S	S	☐
4.1.4.9	Otros Derechos	4	A	S	S	☐
4.1.5	Productos	3	A	S	N	☒
4.1.5.1	Productos	4	A	S	S	☒
4.1.5.1.1	Intereses Cuentas Bancarias	5	A	S	N	☒
4.1.5.1.2	Intereses de Fideicomisos	5	A	S	N	☒
4.1.5.1.3	Otros Productos	5	A	S	N	☒
4.1.5.2	Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados	4	A	S	S	☐
4.1.5.2.1	Enajenación de bienes muebles no sujetos a ser inventariados (Derogada)	5	A	N	N	☐
4.1.5.3	Accesorios de Productos	4	A	S	S	☐
4.1.5.4	Productos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	4	A	S	S	☐
4.1.5.9	Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes	4	A	S	S	☐
4.1.6	Aprovechamientos	3	A	S	N	☐
4.1.6.1	Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal	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
4.1.6.2	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 no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	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 Prestación de Servicios	3	A	S	N	☒
4.1.7.1	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social	4	A	S	S	☐
4.1.7.2	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Empresas Públicas del Estado	4	A	S	S	☐
4.1.7.3	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	4	A	S	S	☒
4.1.7.3.10	Inscripciones	5	A	S	N	☒
4.1.7.3.10.1	Inscripciones nivel medio superior	6	A	S	N	☒
4.1.7.3.10.1.1	Matrícula nivel medio superior nacional	7	A	N	N	☒
4.1.7.3.10.1.2	Matrícula nivel medio superior extranjero	7	A	N	N	☒
4.1.7.3.10.1.3	Programa básico de música	7	A	N	N	☒
4.1.7.3.10.1.4	Matrícula nivel técnico	7	A	N	N	☒
4.1.7.3.10.1.5	Matrícula nivel profesional medio	7	A	N	N	☒
4.1.7.3.10.1.6	Matrícula programa básico musical	7	A	N	N	☒
4.1.7.3.10.2	Inscripciones nivel superior	6	A	S	N	☒
4.1.7.3.10.2.1	Matrícula nivel licenciatura nacional	7	A	N	N	☒
4.1.7.3.10.2.2	Matrícula nivel licenciatura extranjero	7	A	N	N	☒
4.1.7.3.10.2.3	Matrícula nivel técnico superior universitario	7	A	N	N	☒
4.1.7.3.10.2.4	Matrículas atrasadas	7	A	N	N	☒
4.1.7.3.10.2.5	Matrículas sin clasificación	7	A	N	N	☒
4.1.7.3.10.2.6	Matrícula nivel licenciatura SUV	7	A	N	N	☒
4.1.7.3.10.2.7	Proceso de selección nivel técnico superior universitario y licenciatura	7	A	N	N	☒
4.1.7.3.10.3	Inscripciones nivel posgrado	6	A	S	N	☒
4.1.7.3.10.3.1	Proceso selección nivel especialidad	7	A	N	N	☒
4.1.7.3.10.3.2	Proceso selección nivel maestría	7	A	N	N	☒
4.1.7.3.10.3.3	Proceso selección nivel doctorado	7	A	N	N	☒
4.1.7.3.10.3.4	Matrícula nivel especialidad	7	A	N	N	☒
4.1.7.3.10.3.5	Matrícula nivel maestría	7	A	N	N	☒
4.1.7.3.10.3.6	Matrícula nivel doctorado	7	A	N	N	☒
4.1.7.3.10.3.7	Matrícula nivel posgrado extranjeros	7	A	N	N	☒
4.1.7.3.10.4	Cursos, diplomados y seminarios	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
4.1.7.3.10.4.1	Cursos	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.10.4.10	CIVE gastos administrativos (especiales)	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.10.4.11	Inscripciones a concursos y otros	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.10.4.12	Curso de preselección de programas de Bachillerato Mod. Virtual	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.10.4.13	Curso de preselección de programas de Licenciatura Mod. Virtual	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.10.4.15	Curso de preselección de programas de Maestría Mod. Virtual	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.10.4.2	Diplomados	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.10.4.3	Seminarios	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.10.4.4	CIVE CU (alumnos)	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.10.4.5	CIVE CU (especiales)	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.10.4.6	Curso de selección bachillerato SUV	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.10.4.7	Curso de selección licenciatura SUV	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.10.4.8	Curso de selección maestría	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.10.4.9	CIVE gastos administrativos (alumnos)	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.11	Exámenes	5	A	S	N	✓
4.1.7.3.11.1	Exámenes de recuperación y acreditación	6	A	S	N	✓
4.1.7.3.11.1.1	E.A.C. Nivel Medio Superior	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.11.1.2	E.A.C. Técnico superior y licenciatura	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.11.1.3	E.A.C. Especialidad y maestría	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.11.1.4	E.A.C. Doctorado	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.11.1.5	Examen de recuperación maestría	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.11.1.6	Examen de recuperación doctorado	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.11.2	Exámenes extraordinarios y de titulación	6	A	S	N	✓
4.1.7.3.11.2.1	Exámen extraordinario nivel medio superior	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.11.2.2	Exámen extraordinario nivel licenciatura	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.11.2.3	Exámen titulación profesional nivel técnico	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.11.2.4	Exámen titulación nivel licenciatura	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.11.2.5	Evaluación para nivel especialidad	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.11.2.6	Exámen de grado maestría	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.11.2.7	Exámen de grado doctorado	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.12	Certificación	5	A	S	N	✓
4.1.7.3.12.1	Certificaciones Red Universitaria	6	A	S	N	✓
4.1.7.3.12.1.1	Constancia de pasante o graduado	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.12.1.10	Certificado de estudios incorporados	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.12.1.11	Impresión emisión certificado incorporadas	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.12.1.2	Certificado de estudiante nivel medio superior	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.12.1.3	Certificado de estudiante nivel superior	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.12.1.4	Certificado de graduado	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.12.1.5	Documentos certificados por hoja	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.12.1.6	Constancia estudiante con calificación	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.12.1.7	Constancias diversas	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.12.1.8	Certificado de estudiante nivel técnico superior	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.12.1.9	Certificados varios	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.12.2	Constancias servicio social	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
4.1.7.3.12.2.1	Constancias varias servicio social	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.13	Expedición de títulos y documentos	5	A	S	N	✓
4.1.7.3.13.1	Expedición de títulos	6	A	S	N	✓
4.1.7.3.13.1.1	Derecho expedición título nivel medio superior	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.13.1.10	Elaboración de diploma y grado	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.13.1.11	Registro de títulos y grado	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.13.1.12	Elaboración certificado, constancias de carreras suprimidas	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.13.1.13	Duplicado cédula profesional federal	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.13.1.14	Certificación de título	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.13.1.15	Paquete de titulación	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.13.1.16	Certificación de antecedentes académicos	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.13.1.17	Generación del Archivo XML para el Trámite de Cédula Federal Electrónica	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.13.1.19	Gastos de Titulación Profesional del Tipo Medio Superior	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.13.1.2	Derecho expedición título nivel superior	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.13.1.20	Gastos de Titulación Técnico Superior y Licenciatura	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.13.1.21	Gastos de titulación Especialidades y Posgrados	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.13.1.22	Gastos de titulación Cursos Posbásicos y Cursos de Alta Especialidad Médica	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.13.1.3	Elaboración de título	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.13.1.4	Registro de títulos y grados	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.13.1.5	Certificado global registro titulación	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.13.1.6	Derechos federales titulación	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.13.1.7	Compulsa de documentos	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.13.1.8	Derechos federales especialidad	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.13.1.9	Derecho de expedición diploma y grado	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.13.2	Expedición de documentos	6	A	S	N	✓
4.1.7.3.13.2.1	Disquete de 3.5	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.13.2.10	Copia simple o impresa transparencia	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.13.2.11	Copia certificada por hoja transparencia	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.13.2.2	Audiocasete	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.13.2.3	Disco compacto	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.13.2.4	Videocasete	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.13.2.5	Escaneo de documentos transparencia	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.13.2.6	Impresiones a color transparencia	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.13.2.7	Copia planos de hasta 60x40 transparencia	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.13.2.8	Copia planos de hasta 60x90 transparencia	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.13.2.9	Copia planos de hasta 90x150 transparencia	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.14	Revalidación	5	A	S	N	✓
4.1.7.3.14.1	Revalidación	6	A	S	N	✓
4.1.7.3.14.1.1	Revalidación curso nivel medio superior nacional	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.14.1.2	Revalidación curso nivel medio superior extranjero	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.14.1.3	Revalidación curso nivel licenciatura nacional	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.14.1.4	Revalidación curso nivel licenciatura extranjero	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.14.1.5	Revalidación curso nivel posgrado nacional	7	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
4.1.7.3.14.1.6	Revalidación curso nivel posgrado extranjero	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.14.1.7	Revalidación curso nivel medio superior incorporados	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.14.1.8	Revalidación curso nivel superior incorporados	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.15	Expedición de credenciales	5	A	S	N	✓
4.1.7.3.15.1	Expedición de credenciales alumnos	6	A	S	N	✓
4.1.7.3.15.1.1	Credencial identificación de alumno	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.15.1.2	Holograma credencial de alumno	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.15.1.3	Duplicado credencial de alumno	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.15.1.4	Vigencia de credencial con código QR	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.15.2	Expedición de credenciales aspirantes	6	A	S	N	✓
4.1.7.3.15.2.1	Credencial identificación de aspirante	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.15.2.2	Holograma credencial de aspirante	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.15.2.3	Duplicado credencial de aspirante	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.16	Semiescolarizado	5	A	S	N	✓
4.1.7.3.16.1	Semiescolarizado	6	A	S	N	✓
4.1.7.3.16.1.1	Inscripción bachillerato semiescolarizado	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.16.1.2	Áreas bachillerato semiescolarizado	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.16.1.3	Matrícula semiescolarizada	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.17	Prueba de aptitud	5	A	S	N	✓
4.1.7.3.17.1	Prueba de aptitud	6	A	S	N	✓
4.1.7.3.17.1.1	Exámen selección nivel medio superior	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.17.1.2	Exámen selección nivel licenciatura	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.18	Servicios derivados de actividad educacional	5	A	S	N	✓
4.1.7.3.18.1	Servicios derivados de actividad educacional	6	A	S	N	✓
4.1.7.3.18.1.1	Servicios derivados de actividades educacionales	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.18.1.2	Manuales diversos	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.18.1.3	Uso nombre escudo lema y logo UdeG	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.18.1.4	Servicios	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.18.1.5	Antologías	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.18.1.6	Regalías	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.18.2	Venta de formas	6	A	S	N	✓
4.1.7.3.18.2.1	Solicitud de aspirante y/o refrendo licenciatura	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.18.2.10	Solicitud de beca para incorporadas	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.18.2.11	Formato certificado Coordinación de Estudios Incorporados	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.18.2.12	Solicitud trámite de validez	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.18.2.13	Formato socioeconómico estudio Incorporados	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.18.2.14	Visita de inspección de validez oficial	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.18.2.15	Cuadernillo con bases y formatos Incorporados	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.18.2.16	Duplicado de orden de pago	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.18.2.17	Listas de exámenes estudios incorporados	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.18.2.18	Formatos de solicitudes diversas	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.18.2.19	Solicitud de copia simple	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.18.2.2	Cupón extemporáneo aspirante licenciatura	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.18.2.20	Constancia de pago de matrícula	7	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
4.1.7.3.18.2.21	Duplicado de orden de pago	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.18.2.22	Solicitud de beca	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.18.2.23	Solicitud de baja licenciatura	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.18.2.24	Solicitud de baja SEMS	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.18.2.25	Solicitud condonación de pago	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.18.2.26	Copia certificada por documento	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.18.2.27	Legalización de certificado	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.18.2.28	Solicitud expedición diploma posgrado	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.18.2.29	Solicitud de revalidación	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.18.2.3	Solicitud cambio de aspiración	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.18.2.4	Duplicado cédula de aspirante	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.18.2.5	Refrendo de aspiración	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.18.2.6	Solicitud de aspirante y/o refrendo SEMS	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.18.2.7	Cupón extemporaneidad SEMS	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.18.2.8	Solicitud cambio de aspiración SEMS	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.18.2.9	Duplicado cédula aspirante SEMS	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.18.3	Incorporaciones	6	A	S	N	✓
4.1.7.3.18.3.1	Incorporación	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.18.3.2	Refrendo de incorporación	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.19	Ingresos por servicios	5	A	S	N	✓
4.1.7.3.19.1	Ingresos por servicios	6	A	S	N	✓
4.1.7.3.19.1.1	Servicio de apoyo técnico	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.20	Ingresos por concesiones y arrendamiento	5	A	S	N	✓
4.1.7.3.20.1	Concesiones	6	A	S	N	✓
4.1.7.3.20.1.1	Concesiones	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.20.2	Arrendamiento de instalaciones	6	A	S	N	✓
4.1.7.3.20.2.1	Arrendamiento de instalaciones	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.21	Venta de productos	5	A	S	N	✓
4.1.7.3.21.1	Venta de productos gravados	6	A	S	N	✓
4.1.7.3.21.1.1	Venta de productos gravados	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.21.2	Venta de productos exentos	6	A	S	N	✓
4.1.7.3.21.2.1	Venta de productos exentos	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.21.3	Entidades universitarias	6	A	S	N	✓
4.1.7.3.21.3.1	Entidades universitarias	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.21.3.2	Pago créditos bancarios	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.21.3.3	Renta de maquinaria y equipo	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.21.3.4	Café de las artes	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.22	CENCAR	5	A	S	N	✓
4.1.7.3.22.1	Ingresos CENCAR	6	A	S	N	✓
4.1.7.3.22.1.1	Ingresos CENCAR	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.23	Aportaciones	5	A	S	N	✓
4.1.7.3.23.1	Aportaciones voluntarias	6	A	S	N	✓
4.1.7.3.23.1.1	Aportaciones voluntarias	7	A	N	N	✓
4.1.7.3.23.2	Aportaciones especiales	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
4.1.7.3.23.2.1	Patronatos	7	A	N	N	☒
4.1.7.3.23.2.2	Peso a peso	7	A	N	N	☒
4.1.7.3.23.2.3	Aportaciones especiales	7	A	N	N	☒
4.1.7.3.23.2.4	Aportación para bibliotecas	7	A	N	N	☒
4.1.7.3.23.2.5	Aportación para laboratorios	7	A	N	N	☒
4.1.7.3.23.2.6	Aportación para equipo de cómputo	7	A	N	N	☒
4.1.7.3.23.2.7	Aportación acondicionamiento y remodelación de aulas	7	A	N	N	☒
4.1.7.3.24	Donativos	5	A	S	N	☒
4.1.7.3.24.1	Donativos monetarios	6	A	S	N	☒
4.1.7.3.24.1.1	Donativos monetarios	7	A	N	N	☒
4.1.7.4	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales No Financieras con Participación Estatal Mayoritaria	4	A	S	S	☐
4.1.7.5	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales Financieras Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria	4	A	S	S	☐
4.1.7.6	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales Financieras No Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria	4	A	S	S	☐
4.1.7.7	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Fideicomisos Financieros Públicos con Participación Estatal Mayoritaria	4	A	S	S	☐
4.1.7.8	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de los Poderes Legislativo y Judicial, y de los Órganos Autónomos	4	A	S	S	☐
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, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	2	A	S	N	☒
4.2.1	Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de 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	☐

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
4.2.1.5	Fondos Distintos de Aportaciones	4	A	S	S	☐
4.2.2	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	3	A	S	N	☒
4.2.2.1	Transferencias y Asignaciones	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	☒
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 (Derogada)	5	A	N	N	☐
4.2.2.4.1.1	Aportaciones voluntarias (Derogada)	6	A	N	N	☐
4.2.2.4.1.2	Aportaciones especiales (Derogada)	6	A	N	N	☐
4.2.2.4.2	Donativos (Derogada)	5	A	N	N	☐
4.2.2.4.2.1	Donativos monetarios (Derogada)	6	A	N	N	☐
4.2.2.4.2.2	Donativos en especie (Derogada)	6	A	N	N	☐
4.2.2.5	Pensiones y Jubilaciones	4	A	S	S	☐
4.2.2.6	Transferencias del Exterior	4	A	S	S	☐
4.2.2.7	Transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo	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 Títulos, Valores y demás Instrumentos Financieros	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 Pérdidas o Deterioro u Obsolescencia	4	A	S	S	☐
4.3.4	Disminución del Exceso de Provisiones	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
4.3.4.1	Disminución del Exceso de 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 (Derogada)	5	A	N	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	☒
4.3.9.3	Diferencias por Tipo de Cambio a Favor	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	☐
4.3.9.7	Diferencias por Reestructuración de Deuda Pública a Favor	4	A	S	S	☐
4.3.9.9	Otros Ingresos y Beneficios Varios	4	A	S	S	☒
4.3.9.9.10	Otros Ingresos	5	A	S	N	☒
4.3.9.9.10.1	Ingresos Varios	6	A	S	N	☒
4.3.9.9.10.2	Incapacidades IMSS	6	A	S	N	☒
4.3.9.9.10.3	Indemnizaciones	6	A	S	N	☒
4.3.9.9.10.3.1	Red Universitaria	7	A	S	N	☒
4.3.9.9.10.3.2	Empresas Universitarias	7	A	S	N	☒
4.3.9.9.11	Otros Ingresos	5	A	S	N	☒
4.3.9.9.4	Donativos en especie	5	A	S	N	☒
4.3.9.9.5	Aportaciones	5	A	S	N	☒
4.3.9.9.5.1	Aportaciones voluntarias	6	A	S	N	☒
4.3.9.9.5.1.1	Aportaciones voluntarias	7	A	N	N	☒
4.3.9.9.5.2	Aportaciones especiales	6	A	S	N	☒
4.3.9.9.5.2.1	Patronatos	7	A	N	N	☒
4.3.9.9.5.2.2	Peso a peso	7	A	N	N	☒
4.3.9.9.5.2.3	Aportaciones especiales	7	A	N	N	☒
4.3.9.9.5.2.4	Aportación para bibliotecas	7	A	N	N	☒
4.3.9.9.5.2.5	Aportación para laboratorios	7	A	N	N	☒
4.3.9.9.5.2.6	Aportación para equipo de cómputo	7	A	N	N	☒
4.3.9.9.5.2.7	Aportación acondicionamiento y remodelación de aulas	7	A	N	N	☒
4.3.9.9.5.3	Apoyos	6	A	S	N	☒
4.3.9.9.5.3.1	Apoyos Municipales	7	A	S	N	☒
4.3.9.9.5.3.2	Apoyos Externos	7	A	S	N	☒
4.3.9.9.6	Donativos	5	A	S	N	☒
4.3.9.9.6.1	Donativos monetarios	6	A	S	N	☒
4.3.9.9.6.1.1	Donativos monetarios	7	A	N	N	☐
4.3.9.9.7	Legados	5	A	S	N	☒
4.3.9.9.7.1	Legados	6	A	S	N	☒
4.3.9.9.7.1.1	Legado Marguerite Bartlett	7	A	N	N	☒
4.3.9.9.8.1	Ingresos varios	6	A	S	N	☐
4.3.9.9.8.1.1	Ingresos varios	7	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
4.3.9.9.8.2	Incapacidades IMSS	6	A	S	N	☐
4.3.9.9.8.2.1	Incapacidades IMSS	7	A	N	N	☐
4.3.9.9.8.3	Ingresos por beneficios fiscales	6	A	S	N	☐
4.3.9.9.8.3.1	Ingresos por beneficios fiscales	7	A	N	N	☐
4.3.9.9.9	Cheques no cobrados	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	☒
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	☒

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
5.1.1.3.2.1.1	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	☒
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	☐
5.1.1.4.3.1.11	Aportaciones al sistema para el retiro (Regimen de Pensiones y Jubilaciones) personal academico 24	7	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
5.1.1.4.3.1.12	Aportaciones al sistema para el retiro (Regimen de Pensiones y Jubilaciones) personal administrativo 24	7	D	N	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	☒
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 régimen anterior	6	D	S	N	☒
5.1.1.5.3.2.1	Jubilaciones y pensiones del régimen anterior	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
5.1.1.5.3.2.2	Aportaciones de seguridad social (IMSS) jubilaciones y pensiones del régimen anterior	7	D	S	N	✓
5.1.1.5.3.2.3	Seguro de vida grupal jubilaciones y pensiones del régimen anterior	7	D	S	N	✓
5.1.1.5.3.2.4	Vales de despensa jubilaciones y pensiones del régimen anterior	7	D	S	N	✓
5.1.1.5.3.2.5	Ayuda para gastos funerarios jubilaciones y pensiones del régimen anterior	7	D	S	N	✓
5.1.1.5.3.2.6	Seguro de vida grupal académicos Régimen anterior	7	D	N	N	✓
5.1.1.5.3.2.7	Seguro de vida grupal administrativos Régimen anterior	7	D	N	N	✓
5.1.1.5.3.3	Jubilaciones y pensiones del régimen 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 régimen nuevo	7	D	S	N	✓
5.1.1.5.3.3.4	Aportaciones al sistema para el retiro (Régimen de pensiones y jubilaciones) jubilaciones y pensiones del régimen nuevo	7	D	S	N	✓
5.1.1.5.3.3.5	Ayuda para gastos funerarios jubilaciones y pensiones del régimen nuevo	7	D	S	N	✓
5.1.1.5.3.3.6	Seguro de vida grupal académicos régimen nuevo	7	D	N	N	✓
5.1.1.5.3.3.7	Seguro de vida grupal administrativos régimen nuevo	7	D	N	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 mérito 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	☒
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	☒

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
5.1.1.5.4.7	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	✓
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	✓

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
5.1.2.3	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	✓
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	✓

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
5.1.2.5.9	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	✓
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	✓

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
5.1.2.9.9	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	✓
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	✓

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
5.1.3.2.3.1	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	✓
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	✓

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
5.1.3.3.5.2	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	☐
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	☒
5.1.3.5.1.2	Mantenimiento o reparación de inmuebles	6	D	S	N	☒
5.1.3.5.1.2.1	Obras de dominio público	7	D	S	N	☒
5.1.3.5.1.2.2	Obras transferibles	7	D	S	N	☒
5.1.3.5.1.2.3	Demoliciones	7	D	S	N	☒
5.1.3.5.1.2.4	Elaboración de planes y estudios	7	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	☒

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
5.1.3.5.2.1	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	☒
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	☒

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
5.1.3.7.2.1	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	✓
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 Acreditado	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	✓

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
5.1.3.9.5.1	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	✓
5.2.4.2.5	F.E.U.	5	D	S	N	✓
5.2.4.2.6	Becas al personal	5	D	N	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	□
5.2.4.3.4	Ayudas al deporte institucional	5	D	S	N	✓
5.2.4.3.5	Apoyos etiquetados	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	□

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
5.2.5.2	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 Obligación 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 PUBLICA	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	☒
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	☐

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
5.4.5.1	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 PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	2	D	S	N	☒
5.5.1	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	3	D	S	N	☒
5.5.1.1	Estimaciones de Pérdida por Deterioro de Activos Circulantes	4	D	S	S	☒
5.5.1.2	Estimaciones de Pérdida por Deterioro de Activos no Circulantes	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 médico 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 Bienes	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	☒
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 u obsolescencia	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 Pasivos Largo Plazo	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
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	4	D	S	S	☒
5.5.9.4.1	Perdida 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	☐
5.5.9.8	Diferencias por Reestructuración de Deuda Pública Negativas	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	INVERSION PUBLICA	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/A	S	S	☒
6.1.1	Resumen de Ingresos y Gastos	3	D/A	S	N	☒
6.2	AHORRO DE LA GESTION	2	A	S	S	☒
6.2.1	Ahorro de la Gestión	3	A	S	N	☒
6.3	DESAHORRO DE LA GESTION	2	D	S	S	☒
6.3.1	Desahorro de la Gestión	3	D	S	N	☒
7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	1	D	S	N	☒
7.1	VALORES	2	D/A	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	☐

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
7.1.5	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	EMISION 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 GARANTIAS	2	D	S	N	☒
7.3.1	Avaless Autorizados	3	D	S	S	☐
7.3.2	Avaless 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 Respalddar Obligaciones no Fiscales del Gobierno	3	D	S	S	☐
7.3.6	Fianzas Otorgadas del Gobierno para Respalddar Obligaciones no Fiscales	3	A	S	S	☐
7.4	JUICIOS	2	D	S	N	☒
7.4.1	Demandas Judiciales 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	INVERSION MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACION 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	☐
7.5.2	Inversión Pública Contratada Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares	3	A	S	S	☐
7.6	BIENES 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	☒
7.6.3.2	Bienes Muebles 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	☒
7.6.4.2	Bienes Muebles 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	☒

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
7.7.3	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/A	S	N	✓
7.8.1	Bienes Arqueológicos en Custodia	3	D	S	S	✓
7.8.2	Custodia de Bienes Arqueológicos	3	A	S	S	✓
7.8.3	Bienes Artísticos en Custodia	3	D	S	S	✓
7.8.4	Custodia de Bienes Artísticos	3	A	S	S	✓
7.8.5	Bienes Históricos en Custodia	3	D	S	S	✓
7.8.6	Custodia de Bienes Históricos	3	A	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/A	S	S	✓
8.1.4	Ley de Ingresos Devengada	3	A	S	S	✓
8.1.4.1	Dispersado	4	A	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/A	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	D/A	S	S	✓
8.2.3.1	Modificaciones al Presupuesto de Egresos. Ampliaciones o Reducciones	4	D/A	N	N	✓
8.2.3.2	Compensaciones Internas y Externas	4	D/A	N	N	✓
8.2.3.3	Compensación en Comprobaciones	4	D/A	N	N	✓
8.2.3.4	Compensación en Proyectos P3E	4	D/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	✓

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

1816 <-- Cantidad de cuentas presentadas en este reporte

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

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

1	ACTIVO	☒
	Es un recurso actualmente controlado por el ente público como consecuencia de un suceso pasado.	
1.1	ACTIVO CIRCULANTE	☒
	Es un recurso que se espera realizar o se mantiene para vender, consumir o negociar, o bien se trate de efectivo u otro medio equivalente al efectivo, cuya utilización no esté restringida, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo, al menos dentro de los doce meses siguientes a la fecha de presentación.	
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.	
1.1.1.3	Bancos/Dependencias y Otros	☒
	Representa el monto de efectivo disponible propiedad de las dependencias y otros, 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.	
1.1.1.5	Fondos con Afectación Específica	☒
	Representan el monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades.	
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.	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 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.
- 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.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 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.
- 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
1.1.2.3.1.10 Deudores TDCor
1.1.2.3.1.11 Seguro de vida grupal (GNP)
- 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.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 1.1.2.3.3 Devolución por compra a corto plazo** ☐
Representa la devolución y el cobro de alguna adquisición, posterior al pago.
- 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 periodos impositivos).

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	Impuestos anticipados	☒
	Representa el valor de impuestos pagado en exceso (por adelantado).	
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	☐
	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.	
1.1.3.3	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo	☐
	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.	
1.1.3.4	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	☒
	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.	
1.1.3.9	Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo	☐
	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.	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 1.1.4 Inventarios** ☐
Representa el valor de los bienes propiedad del ente público destinados a la venta, a la producción o para su utilización.
- 1.1.4.1 Inventario de Mercancías para Venta** ☐
Representa el valor de artículos o bienes no duraderos que adquiere el ente público para destinarlos a la comercialización.
- 1.1.4.2 Inventario de Mercancías Terminadas** ☐
Representa el valor de las existencias de mercancía, una vez concluido el proceso de producción y está lista para su uso o comercialización.
- 1.1.4.3 Inventario de Mercancías en Proceso de Elaboración** ☐
Representa el valor de la existencia de la mercancía que está en proceso de elaboración o transformación.
- 1.1.4.4 Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción** ☐
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.
- 1.1.4.5 Bienes en Tránsito** ☐
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.
- 1.1.5 Almacenes** ☐
Representa el valor de la existencia de materiales y suministros de consumo para el desempeño de las actividades del ente público.
- 1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo** ☐
Representa el valor de la existencia de 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 acumulado de la estimación que se establece anualmente por concepto de las pérdidas esperadas por deterioro de activos circulantes.
- 1.1.6.1 Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes** ☐
Representa el monto acumulado de la estimación que se establece anualmente por concepto de pérdidas crediticias esperadas de las cuentas incobrables por derechos a recibir efectivo o equivalentes.
- 1.1.6.2 Estimación por Deterioro de Inventarios** ☐
Representa el monto acumulado de la estimación que se establece anualmente por concepto de pérdidas por deterioro esperado de los inventarios.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

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 a 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	<i>Bienes en Garantía (excluye depósitos de fondos)</i>	☐
	<i>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.</i>	
1.1.9.3	<i>Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago</i>	☐
	<i>Representa el monto de los bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramientos y dación en pago obtenidos para liquidar créditos fiscales o deudas de terceros.</i>	
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.	
1.1.9.4.3	Centro Latinoamericano de Administración para Desarrollo (CLAD)	☒
	Representa el monto de las adquisiciones de bienes y/o servicios realizadas con fondos de terceros del Centro Latinoamericano de Administración para Desarrollo (CLAD), administrado por la Coordinación General de Cooperación e Internacionalización.	
1.1.9.4.4	Liquidación de adeudos a terceros	☒
	Representa el monto transferido al SUTuG y STAuG por el pago de préstamos de los trabajadores.	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 1.1.9.4.5 Fondo ATEI** ☒
- Representa el monto de las adquisiciones de bienes y/o servicios realizadas con fondos de terceros de la Asociación de las Televisiones Educativas y Culturales de Iberoamérica (ATEI), administrado por la Operadora del Sistema Universitario de Radio, Televisión y Cinematografía (OSURTC).
- 1.1.9.4.6 Promotores Eventos Teatro Diana** ☒
- Representa el monto de las adquisiciones de bienes y/o servicios realizadas con fondos de terceros del programa Promotores Eventos Teatro Diana, administrados por la Coordinación General de Extensión y Difusión Cultural.
- 1.1.9.4.7 Promotores Eventos Artes Escénicas** ☒
- Representa el monto de las adquisiciones de bienes y/o servicios realizadas con fondos de terceros del programa Promotores Eventos Artes Escénicas, administrado por la Coordinación General de Extensión y Difusión Cultural.
- 1.2 ACTIVO NO CIRCULANTE** ☒
- Son todos los demás activos que no puedan ser clasificados como circulantes, 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.*
- 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.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 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.
- 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.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

1.2.1.3.7.5 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.

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

1.2.2.2.1.10 Ayuntamiento de Zapopan

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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 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.*
- 1.2.2.9.1 COORDINACION DE ENTIDADES PRODUCTIVAS PARA LA GENERACION DE RECURSOS COMPLEMENTARIOS** ☒
- 1.2.3 Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso** ☒
- Representa el monto de todo tipo de bienes inmuebles, infraestructura y construcciones; así como los gastos derivados de actos de su adquisición, adjudicación, expropiación e indemnización y los que se generen por estudios de pre inversión, cuando se realicen por causas de interés público.*
- 1.2.3.1 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.*

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 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.
- 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.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

1.2.3.6.2.1.3 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	
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:	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 1.2.3.6.2.3.1 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.
- 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 segeneren 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.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

1.2.3.9.1.2.2 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.	
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.	
1.2.3.9.1.5 Conjunto de Artes Escenicas	☒
Representa el valor del inmueble Conjunto de Artes Escénicas.	
1.2.3.9.1.8 PLAZA BICENTENARIO	☒
1.2.3.9.1.9 INSTITUTO TRANSDISCIPLINAR DE INVESTIGACIÓN Y SERVICIOS (ITRANS)	☒
1.2.4 Bienes Muebles	☒
Representa el monto de los bienes muebles requeridos en el desempeño de las actividades del ente público.	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración** ☒
- Representa el monto de toda clase de mobiliario y equipo de administración, bienes informáticos y equipo de cómputo; así como las refacciones mayores correspondientes a este concepto. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles a favor del Gobierno.
- 1.2.4.1.1 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.
- 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.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

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.

1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo ☒

Representa el monto de equipos educativos y recreativos. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

1.2.4.2.1 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 educativos, 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.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 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 Educativo y Recreativo** ✓
Representa el monto de mobiliario y equipo educativo 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 Educativos y Recreativos** ✓
Representa el monto de mobiliario y equipo educativo 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.
- 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 inhalo-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 pulmotores para demostrar el mecanismo de la respiración. Equipos de anestesia, espectroscopios, lámparas de rayos ultravioletas, marmitas autoclaves, psicrómetros.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 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 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.
- 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.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 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.*
- 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.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 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.
- 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.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

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 Máquinas-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 Máquinas-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.

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.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 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.
- 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, emús y otras.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

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, emús 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.

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.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

1.2.4.8.8	Árboles y Plantas	☐
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 a 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.	☒
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.	☒

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 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).
- 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.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

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 del ejercicio en curso y de ejercicios fiscales anteriores.	
1.2.6.1	Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	☒
	Representa el monto de la depreciación de bienes inmuebles del ejercicio en curso y 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.	
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.	
1.2.6.1.4	Depreciación acumulada Edificio Conjunto de Artes Escenicas	☒
	Representa el monto de la depreciación del Edificio Conjunto de Artes Escénicas. Integra los montos acumulados de ejercicios anteriores.	
1.2.6.2	<i>Depreciación Acumulada de Infraestructura</i>	☐
	<i>Representa el monto de la depreciación de infraestructura del ejercicio en curso y de ejercicios fiscales anteriores.</i>	
1.2.6.3	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	☒
	Representa el monto de la depreciación de bienes muebles del ejercicio en curso y 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.	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 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.
- 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.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 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.
- 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.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

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.	
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 Bienes	☒
	Representa el monto acumulado de la pérdida en los beneficios económicos o en el potencial de servicio futuros de los bienes muebles (incluye activos biológicos), inmuebles, infraestructura e intangibles. 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 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.
- 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 del ejercicio en curso y 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.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 1.2.6.5.1.1 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.
- 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.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 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 obtiene 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.
- 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 Beneficios al Retiro de Empleados Pagados por Adelantado** ☐
Representa las erogaciones pagadas por anticipado provenientes de planes de pensiones, primas de antigüedad e indemnizaciones, por jubilación o por retiro.
- 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.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 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 Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes** ☐
Representa el monto acumulado de la estimación que se establece anualmente por concepto de pérdidas o deterioro esperadas en los activos no circulantes.
- 1.2.8.1 Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Documentos por Cobrar a Largo Plazo** ☐
Representa el monto acumulado de la estimación que se establece anualmente por concepto de pérdidas crediticias esperadas de las cuentas incobrables de documentos por cobrar a largo plazo, 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 acumulado de la estimación que se establece anualmente por concepto de pérdidas esperadas de las cuentas incobrables de deudores diversos a largo plazo, emitidos en un plazo mayor a doce meses.
- 1.2.8.3 Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Ingresos por Recuperar a Largo Plazo** ☐
Representa el monto acumulado de la estimación que se establece anualmente por concepto de pérdidas crediticias esperadas de las cuentas incobrables de ingresos por recuperar a largo plazo, 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 acumulado de la estimación que se establece anualmente por concepto de pérdidas esperadas de las cuentas incobrables por préstamos otorgados a largo plazo, 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 acumulado de la estimación que se establece anualmente por concepto de pérdidas esperadas de otras cuentas incobrables a largo plazo, 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 ☐

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.

1.2.9.3 Bienes en Comodato ☐

Representa el monto de los bienes propiedad del ente público otorgados en comodato.

2 PASIVO ☒

Es una obligación presente de un ente público que da lugar a una salida de recursos que surge de un suceso pasado.

2.1 PASIVO CIRCULANTE ☒

Es una obligación que debe liquidarse dentro del periodo de doce meses desde la fecha de presentación, o cuando el ente público no tenga un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha de presentación de los estados financieros, o cuando lo mantiene principalmente con el propósito de negociarlo.

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.
- 2.1.1.5.10 Promotores Eventos Artes Escénicas** ☒
- Representa los adeudos por pagar del fondo de terceros Promotores Eventos Artes Escénicas.
- 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.

2.1.1.5.6 Centro Latinoamericano de Administración para Desarrollo CLAD ☒

Representa los adeudos por pagar del fondo de terceros Centro Latinoamericano de Administración para Desarrollo (CLAD).

2.1.1.5.7 Transferencias de adeudos de terceros ☒

Representa los adeudos directos al SUTUDEG y STAUEG el cual se debe transferir inmediatamente.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

2.1.1.5.8	Fondo ATEI	☒
	Representa los adeudos por pagar del fondo de terceros Asociación de las Televisiones Educativas y Culturales de Iberoamérica (ATEI).	
2.1.1.5.9	Promotores Eventos Teatro Diana	☒
	Representa los adeudos por pagar del fondo de terceros Promotores Eventos Teatro Diana.	
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	☐
	<i>Representa la obligación del pago de intereses, por el préstamo financiero.</i>	
2.1.1.6.1.1	Intereses préstamo Auditorio Metropolitano por pagar a corto plazo	☐
	<i>Representa la obligación del pago de intereses, por el préstamo financiero adquirido con la institución financiera HSBC para la construcción del Auditorio Metropolitano.</i>	
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.	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

2.1.1.7.1.5 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.	☒
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.	☒

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 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.
- 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.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 2.1.1.7.3.16 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.
- 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.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 2.1.1.7.3.26 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.
- 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.
- 2.1.1.7.3.31 Descuento Programas Académicos** ☒
Representa el monto de las retenciones efectuadas sobre las remuneraciones realizadas al personal, de programas académicos, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo menor o igual a doce meses.
- 2.1.1.7.3.32 Apoyo San Gabriel** ☒
Representa las retenciones voluntarias a los trabajadores universitarios por concepto de apoyo a la comunidad de San Gabriel.
- 2.1.1.7.3.33 Quedate en casa C-19** ☒
Representan retenciones vía nómina de los trabajadores por concepto de apoyo UdeG COVID-19.
- 2.1.1.7.3.34 Apoyo al Plan Jalisco COVID-19 Fondo Solidario** ☒
Representa el adeudo de retenciones voluntarias de los trabajadores, como apoyo al Plan Jalisco COVID-19, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo menor o igual a doce meses.
- 2.1.1.7.3.35 Otras Retenciones Nvo. Régimen de Pensiones y Jubilaciones** ☒
Representa retenciones vía nómina de los trabajadores para la aportación al nuevo régimen de pensiones y jubilaciones.
- 2.1.1.7.3.36 Retención, pensión alimenticia s/honorarios** ☒
Representa el monto de las retenciones efectuadas sobre los pagos realizados a las personas físicas por honorarios, por concepto de pensión alimenticia y por resolución de un juez, 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

2.1.1.7.3.37 Deducciones nomina otros fondos	☒
Representa retenciones vía nómina de los trabajadores por concepto de otros fondos.	
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.*
- 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.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 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.*
- 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.*

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 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.
- 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.
- 2.1.6.2.3 Centro Latinoamericano de Administración para Desarrollo CLAD** ☒
Representa los fondos recibidos para su administración del Centro Latinoamericano de Administración para Desarrollo (CLAD).
- 2.1.6.2.4 Cobros de adeudos de terceros** ☒
Representa el monto de las transferencias recibidas del Fideicomiso del Régimen de Pensiones y Jubilaciones de la Universidad de Guadalajara, para el pago de préstamos de los trabajadores realizados por el Sindicato Único de Trabajadores de la Universidad de Guadalajara SUTUdeG y Sindicato de Trabajadores Académicos de la Universidad de Guadalajara STAUdeG .

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 2.1.6.2.5 Fondo ATEI** ☒
Representa los fondos recibidos para su administración de la Asociación de las Televisiones Educativas y Culturales de Iberoamérica (ATEI).
- 2.1.6.2.6 Recursos SUTUDEG** ☒
Representa los fondos recibidos para su administración del Sindicato Único de Trabajadores de la Universidad de Guadalajara.
- 2.1.6.2.7 Promotores Eventos Teatro Diana** ☒
Representa los fondos recibidos para su administración del programa Promotores Eventos Teatro Diana.
- 2.1.6.2.8 Promotores Eventos Artes Escenicas** ☒
Representa los fondos recibidos para su administración del programa Promotores Eventos Artes Escénicas.
- 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.
- 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.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

2.1.9.1.3	Cheques cancelados de nóminas	☒
	Representan el monto de los cheques de nómina cancelados.	
2.1.9.2	Recaudación por Participar	☐
	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.	
2.1.9.9	Otros Pasivos Circulantes	☐
	Representa los adeudos del ente público con terceros, no incluidos en las cuentas anteriores.	
2.2	PASIVO NO CIRCULANTE	☒
	Son todos los demás pasivos que no puedan ser clasificados como circulantes, 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.	
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.	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 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.
- 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.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

2.2.3.5	Arrendamiento Financiero por Pagar a Largo Plazo <i>Representa los adeudos por arrendamiento financiero que deberá pagar en un plazo mayor a doce meses.</i>	☐
2.2.4	Pasivos Diferidos a Largo Plazo <i>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.</i>	☐
2.2.4.1	Créditos Diferidos a Largo Plazo <i>Representa las obligaciones por ingresos cobrados por adelantado que se reconocerán en un plazo mayor a doce meses.</i>	☐
2.2.4.2	Intereses Cobrados por Adelantado a Largo Plazo <i>Representa las obligaciones por intereses cobrados por adelantado que se reconocerán en un plazo mayor a doce meses.</i>	☐
2.2.4.9	Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo <i>Representa las obligaciones del ente público cuyo beneficio se recibió por anticipado y se reconocerá en un plazo mayor a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.</i>	☐
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>	☐

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 2.2.5.6 Valores y Bienes en Garantía a Largo 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 mayor a doce meses.*
- 2.2.6 Provisiones a Largo 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 mayor a doce meses. De acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.
- 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.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

3	HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO	☒
	Son los activos netos que se entienden como la porción residual de los activos del ente público, una vez deducidos todos sus pasivos; en otras palabras, son derechos e inversiones que tiene un ente público menos sus deudas; por lo tanto, el reconocimiento y valuación que se tenga de los activos y los pasivos repercutirá en la misma proporción en el valor de la hacienda pública/patrimonio.	
3.1	HACIENDA PUBLICA/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.	
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 donaciones en especie, recibidas 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 PUBLICA/PATRIMONIO GENERADO	☒
	Representa la acumulación de resultados de la gestión de ejercicios anteriores, incluyendo las aplicadas a reservas, resultados del ejercicio en operación y los eventos identificables y cuantificables que le afectan.	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

3.2.1	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) Es la diferencia entre ingresos y gastos presentados en el Estado de Actividades.	✓
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 <i>Representa el importe de la actualización acumulada de los activos.</i>	□
3.2.3.1	Revalúo de Bienes Inmuebles <i>Representa el importe de la actualización acumulada de los bienes inmuebles.</i>	□
3.2.3.2	Revalúo de Bienes Muebles <i>Representa el importe de la actualización acumulada de los bienes muebles.</i>	□
3.2.3.3	Revalúo de Bienes Intangibles <i>Representa el importe de la actualización acumulada de los bienes intangibles.</i>	□
3.2.3.9	Otros Revalúos <i>Representa el importe de la actualización acumulada de los otros activos.</i>	□

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 3.2.4 Reservas** ☐
Representa las cuentas con saldo acreedor, que se crean o incrementan de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.
- 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 concepto de cambios en Estimaciones, Políticas o Errores Contables.
- 3.2.5.1 Cambios en Políticas Contables** ☒
Representa la afectación cuando se modifica de una base contable a otra; un cambio en el reconocimiento o valuación de un evento dentro de la aplicación de un mismo método contable, o cuando se aplica por primera vez una política de revaluación de activos.
- 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 las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de un ente público, en el periodo actual o en ejercicios anteriores, derivado de la no aplicación de las políticas, errores aritméticos o 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 ACTUALIZACION DE LA HACIENDA PUBLICA/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** ☐
Su utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.
- 3.3.2 Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios** ☐
Su utilización será de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.
- 4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS** ☒
Son aumentos en la situación financiera neta del ente público, distintos de los incrementos relacionados con las aportaciones patrimoniales o de capital que modifican la Hacienda Pública/Patrimonio del ente público.
- 4.1 INGRESOS DE GESTIÓN** ☒
Comprende el importe de los ingresos provenientes de contribuciones, productos, aprovechamientos, así como de venta de bienes y prestación de servicios.
- 4.1.1 Impuestos** ☐
Comprende el importe de las contribuciones establecidas en Ley que deben pagar las personas físicas y/o 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.
- 4.1.1.1 Impuestos Sobre los Ingresos** ☐
Importe de las contribuciones derivadas de las imposiciones fiscales que en forma unilateral y obligatoria se fijan sobre los ingresos de las personas físicas y/o morales, de conformidad con la legislación aplicable en la materia.
- 4.1.1.2 Impuestos Sobre el Patrimonio** ☐
Importe de las contribuciones derivadas de las imposiciones fiscales que en forma unilateral y obligatoria se fijan sobre los bienes propiedad de las personas físicas y/o morales, de conformidad con la legislación aplicable en la materia.
- 4.1.1.3 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones** ☐
Importe de las contribuciones derivadas de las imposiciones fiscales que en forma unilateral y obligatoria se fijan sobre la actividad económica relacionada con la producción, el consumo y las transacciones que realizan las personas físicas y/o morales, de conformidad con la legislación aplicable en la materia.
- 4.1.1.4 Impuestos al Comercio Exterior** ☐
Importe de las contribuciones derivadas de las imposiciones fiscales que en forma unilateral y obligatoria se fijan sobre las actividades de importación y/o exportación que realizan las personas físicas y/o morales, de conformidad con la legislación aplicable en la materia.
- 4.1.1.5 Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables** ☐
Importe de las contribuciones derivadas de las imposiciones fiscales que en forma unilateral y obligatoria se fijan sobre la base gravable de las remuneraciones al trabajo personal subordinado o el que corresponda, de conformidad con la legislación aplicable en la materia.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 4.1.1.6 Impuestos Ecológicos** ☐
Importe de las contribuciones derivadas de las imposiciones fiscales que en forma unilateral y obligatoria se fijan a las personas físicas y/o morales, por la afectación preventiva o correctiva que se ocasione en flora, fauna, medio ambiente o todo aquello relacionado a la ecología, de conformidad con la legislación aplicable en la materia.
- 4.1.1.7 Accesorios de Impuestos** ☐
Importe de los ingresos que se perciben por conceptos de recargos, sanciones, gastos de ejecución, indemnizaciones, entre otros, asociados a los impuestos, cuando éstos no se cubran oportunamente, de conformidad con la legislación aplicable en la materia.
- 4.1.1.8 Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago** ☐
Importe de los ingresos que se recaudan en el ejercicio corriente, por impuestos pendientes de liquidación o pago causados en ejercicios fiscales anteriores, no incluidos en la Ley de Ingresos vigente.
- 4.1.1.9 Otros Impuestos** ☐
Importe de los ingresos que se perciben por conceptos no incluidos en las cuentas anteriores, de conformidad con la legislación aplicable en la materia.
- 4.1.2 Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social** ☐
Comprende el importe de las contribuciones establecidas en Ley a cargo de personas que son sustituidas por el Estado en el cumplimiento de obligaciones fijadas por la Ley en materia de seguridad social o alas personas que se benefician en forma especial por servicios de seguridad social proporcionados por el mismo Estado.
- 4.1.2.1 Aportaciones para Fondos de Vivienda** ☐
Importe de los ingresos que reciben los entes públicos que prestan los servicios de seguridad social, para cubrir las obligaciones relativas a los fondos de vivienda, de conformidad con la legislación aplicable en la materia.
- 4.1.2.2 Cuotas para la Seguridad Social** ☐
Importe de los ingresos que reciben los entes públicos que prestan los servicios de seguridad social, de conformidad con la legislación aplicable en la materia.
- 4.1.2.3 Cuotas de Ahorro para el Retiro** ☐
Importe de los ingresos que reciben los entes públicos que prestan los servicios de seguridad social, para cubrir las obligaciones relativas a fondos del ahorro para el retiro, de conformidad con la legislación aplicable en la materia.
- 4.1.2.4 Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social** ☐
Importe de los ingresos que se perciben por concepto de recargos, sanciones, gastos de ejecución, indemnizaciones, entre otros, asociados a las cuotas y aportaciones de seguridad social, cuando éstas no se cubran oportunamente, de conformidad con la legislación aplicable en la materia.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 4.1.2.9 Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social** ☐
Importe de los ingresos que reciben los entes públicos que prestan los servicios de seguridad social, por conceptos no incluidos en las cuentas anteriores, de conformidad con la legislación aplicable en la materia.
- 4.1.3 Contribuciones de Mejoras** ☐
Comprende el importe de las contribuciones establecidas en Ley a cargo de las personas físicas y/o morales que se beneficien de manera directa por obras públicas.
- 4.1.3.1 Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas** ☐
Importe de las contribuciones derivadas de los beneficios diferenciales particulares por la realización de obras públicas a cargo de las personas físicas y/o morales, independientemente de la utilidad general colectiva, de conformidad con la legislación aplicable en la materia.
- 4.1.3.2 Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en la Ley de Ingresos Vigente, Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago** ☐
Importe de los ingresos que se recaudan en el ejercicio corriente, por contribuciones de mejoras pendientes de liquidación o pago causadas en ejercicios fiscales anteriores, no incluidas en la Ley de Ingresos vigente.
- 4.1.4 Derechos** ☐
Comprende el importe de las contribuciones 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 las leyes correspondientes. También son derechos las contribuciones a cargo de los organismos públicos descentralizados por prestar servicios exclusivos del Estado.
- 4.1.4.1 Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público** ☐
Importe de las contribuciones derivadas de la contraprestación del uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público, de conformidad con la legislación aplicable en la materia.
- 4.1.4.2 Derechos a los Hidrocarburos** ☐
- 4.1.4.3 Derechos por Prestación de Servicios** ☐
Importe de las contribuciones derivadas por la contraprestación de servicios exclusivos del Estado, de conformidad con la legislación aplicable en la materia.
- 4.1.4.4 Accesorios de Derechos** ☐
Importe de los ingresos que se perciben por concepto de recargos, sanciones, gastos de ejecución, indemnizaciones, entre otros, asociados a los derechos, cuando éstos no se cubran oportunamente, de conformidad con la legislación aplicable en la materia.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 4.1.4.5 *Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago*** ☐
- Importe de las contribuciones que se recaudan en el ejercicio corriente, por derechos pendientes de liquidación opago causados en ejercicios fiscales anteriores, no incluidos en la Ley de Ingresos vigente.*
- 4.1.4.9 *Otros Derechos*** ☐
- Comprende el importe de las contribuciones derivadas por contraprestaciones no incluidas en las cuentas anteriores, de conformidad con la legislación aplicable en la materia.*
- 4.1.5 **Productos**** ☒
- Comprende el importe de los ingresos por contraprestaciones por los servicios que preste el Estado en sus funciones de derecho privado.
- 4.1.5.1 **Productos**** ☒
- Importe de los ingresos por concepto de servicios otorgados por funciones de derecho privado, tales como los intereses que generan las cuentas bancarias de los entes públicos, entre otros, de conformidad con la legislación aplicable en la materia.
- 4.1.5.1.1 **Intereses Cuentas Bancarias**** ☒
- Importe de los ingresos por concepto de intereses obtenidos por inversiones temporales de las cuentas bancarias institucionales.
- 4.1.5.1.2 **Intereses de Fideicomisos**** ☒
- Importe de los ingresos por concepto de intereses obtenidos por inversiones temporales de las cuentas bancarias de fideicomisos.
- 4.1.5.1.3 **Otros Productos**** ☒
- Importe de los ingresos obtenidos por conceptos diferentes a los anteriores.
- 4.1.5.2 *Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados*** ☐
- 4.1.5.3 *Accesorios de Productos*** ☐
- 4.1.5.4 *Productos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago*** ☐
- Importe de los ingresos que se recaudan en el ejercicio corriente, por productos pendientes de liquidación o pago causados en ejercicios fiscales anteriores, no incluidos en la Ley de Ingresos vigente.*

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

4.1.5.9	Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes	☐
4.1.6	Aprovechamientos <i>Comprende el importe de los ingresos que percibe el Estado por funciones de derecho público distintos de las contribuciones, los ingresos derivados de financiamientos y de los que obtengan los organismos descentralizados y las empresas de participación estatal y municipal.</i>	☐
4.1.6.1	Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal	☐
4.1.6.2	Multas <i>Importe de los ingresos que se perciben por funciones de derecho público, cuyos elementos pueden no estar previstos en una Ley sino, en una disposición administrativa de carácter general, provenientes de multas no fiscales.</i>	☐
4.1.6.3	Indemnizaciones <i>Importe de los ingresos que se perciben por funciones de derecho público, cuyos elementos pueden no estar previstos en una Ley sino, en una disposición administrativa de carácter general, provenientes de indemnizaciones no fiscales.</i>	☐
4.1.6.3.1	Bienes muebles e inmuebles <i>Importe de los ingresos recibidos por indemnizaciones por siniestros de activos fijos de la Red Universitaria.</i>	☐
4.1.6.3.2	Empresas U de G <i>Importe de los ingresos recibidos por indemnizaciones por siniestros de activos fijos de las empresas U de G.</i>	☐
4.1.6.3.3	Penalizaciones <i>Importe de los ingresos por penas convencionales a cargo del proveedor o contratista por atraso en el cumplimiento del contrato.</i>	☒
4.1.6.4	Reintegros <i>Importe de los ingresos que se perciben por funciones de derecho público, cuyos elementos pueden no estar previstos en una Ley sino, en una disposición administrativa de carácter general, provenientes de reintegros.</i>	☐
4.1.6.5	Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicas <i>Importe de los ingresos que se perciben por funciones de derecho público, cuyos elementos pueden no estar previstos en una Ley sino, en una disposición administrativa de carácter general, provenientes de obras públicas que realiza un ente público.</i>	☐

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 4.1.6.6 Aprovechamientos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago** ☐
- Importe de los ingresos que se recaudan en el ejercicio corriente, por aprovechamientos pendientes de liquidación o pago causados en ejercicios fiscales anteriores, no incluidos en la Ley de Ingresos vigente.*
- 4.1.6.7 Aprovechamientos por Aportaciones y Cooperaciones** ☐
- 4.1.6.8 Accesorios de Aprovechamientos** ☐
- Importe de los ingresos que se perciben por concepto de recargos, sanciones, gastos de ejecución e indemnizaciones, entre otros, asociados a los aprovechamientos, cuando éstos no se cubran oportunamente de conformidad con la legislación aplicable en la materia.*
- 4.1.6.9 Otros Aprovechamientos** ☐
- Comprende el importe de los ingresos que se perciben por aprovechamientos no incluidos en las cuentas anteriores, tales como aplicación de gravámenes sobre herencias, legados y donaciones, servicio del sistema escolar federalizado, juegos y sorteos, donativos en efectivo del Poder Ejecutivo, patrimonio invertido del Poder Ejecutivo, explotación de obras del dominio público, servicios públicos, entre otros, de conformidad con las disposiciones aplicables.*
- 4.1.7 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios** ☒
- Comprende el importe de los ingresos propios obtenidos por las Instituciones Públicas de Seguridad Social, las Empresas Públicas del Estado, las entidades de la administración pública paraestatal y paramunicipal, los poderes legislativo y judicial, y los órganos autónomos federales y estatales, por sus actividades de producción, comercialización o prestación de servicios; así como otros ingresos por sus actividades diversas no inherentes a su operación, que generen recursos.
- 4.1.7.1 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social** ☐
- Importe de los ingresos propios obtenidos por las Instituciones Públicas de Seguridad Social por sus actividades de producción, comercialización o prestación de servicios.*
- 4.1.7.2 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Empresas Públicas del Estado** ☐
- Importe de los ingresos propios obtenidos por las Empresas Públicas del Estado por sus actividades de producción, comercialización o prestación de servicios.*
- 4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros** ☒
- Importe de los ingresos propios obtenidos por las Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros por sus actividades de producción, comercialización o prestación de servicios.
- 4.1.7.3.10 Inscripciones** ☒
- Importe de los ingresos obtenidos por las inscripciones de nivel medio superior, superior y posgrado, y matrículas de cursos, diplomados y seminarios.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

4.1.7.3.10.1 Inscripciones nivel medio superior



- 4.1.7.3.10.1.1 Matrícula nivel medio superior nacional
- 4.1.7.3.10.1.2 Matrícula nivel medio superior extranjero
- 4.1.7.3.10.1.3 Programa básico de música
- 4.1.7.3.10.1.4 Matrícula nivel técnico
- 4.1.7.3.10.1.5 Matrícula nivel profesional medio
- 4.1.7.3.10.1.6 Matrícula programa básico musical

4.1.7.3.10.2 Inscripciones nivel superior



- 4.1.7.3.10.2.1 Matrícula nivel licenciatura nacional
- 4.1.7.3.10.2.2 Matrícula nivel licenciatura extranjero
- 4.1.7.3.10.2.3 Matrícula nivel técnico superior universitario
- 4.1.7.3.10.2.4 Matrículas atrasadas
- 4.1.7.3.10.2.5 Matrículas sin clasificación
- 4.1.7.3.10.2.6 Matrícula nivel licenciatura SUV

4.1.7.3.10.3 Inscripciones nivel posgrado



- 4.1.7.3.10.3.1 Proceso selección nivel especialidad
- 4.1.7.3.10.3.2 Proceso selección nivel maestría
- 4.1.7.3.10.3.3 Proceso selección nivel doctorado
- 4.1.7.3.10.3.4 Matrícula nivel especialidad
- 4.1.7.3.10.3.5 Matrícula nivel maestría
- 4.1.7.3.10.3.6 Matrícula nivel doctorado
- 4.1.7.3.10.3.7 Matrícula nivel posgrado extranjeros

4.1.7.3.10.4 Cursos, diplomados y seminarios



- 4.1.7.3.10.4.1 Cursos
- 4.1.7.3.10.4.2 Diplomados
- 4.1.7.3.10.4.3 Seminarios
- 4.1.7.3.10.4.4 CIVE CU (alumnos)
- 4.1.7.3.10.4.5 CIVE CU (especiales)
- 4.1.7.3.10.4.6 Curso de selección bachillerato SUV
- 4.1.7.3.10.4.7 Curso de selección licenciatura SUV
- 4.1.7.3.10.4.8 Curso de selección maestría
- 4.1.7.3.10.4.9 CIVE gastos administrativos (alumnos)
- 4.1.7.3.10.4.10 CIVE gastos administrativos (especiales)
- 4.1.7.3.10.4.11 Inscripciones a concursos y otros

4.1.7.3.11 Exámenes



Importe de los ingresos obtenidos por la aplicación de exámenes de recuperación, acreditación, extraordinarios y de titulación.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

4.1.7.3.11.1 Exámenes de recuperación y acreditación



- 4.1.7.3.11.1.1 E.A.C. nivel medio superior
- 4.1.7.3.11.1.2 E.A.C. Técnico superior y licenciatura
- 4.1.7.3.11.1.3 E.A.C. Especialidad y maestría
- 4.1.7.3.11.1.4 E.A.C. Doctorado
- 4.1.7.3.11.1.5 Exámen de recuperación maestría
- 4.1.7.3.11.1.6 Exámen de recuperación doctorado

4.1.7.3.11.2 Exámenes extraordinarios y de titulación



- 4.1.7.3.11.2.1 Exámen extraordinario nivel medio superior
- 4.1.7.3.11.2.2 Exámen extraordinario nivel licenciatura
- 4.1.7.3.11.2.3 Exámen titulación profesional nivel técnico
- 4.1.7.3.11.2.4 Examen titulación nivel licenciatura
- 4.1.7.3.11.2.5 Evaluación para nivel especialidad
- 4.1.7.3.11.2.6 Exámen de grado maestría
- 4.1.7.3.11.2.7 Exámen de grado doctorado

4.1.7.3.12 Certificación



Importe de los ingresos obtenidos por certificaciones y constancias de servicio social.

4.1.7.3.12.1 Certificaciones Red Universitaria



- 4.1.7.3.12.1.1 Constancia de pasante o graduado
- 4.1.7.3.12.1.2 Certificado de estudiante nivel medio superior
- 4.1.7.3.12.1.3 Certificado de estudiante nivel superior
- 4.1.7.3.12.1.4 Certificado de graduado
- 4.1.7.3.12.1.5 Documentos certificados por hoja
- 4.1.7.3.12.1.6 Constancia estudiante con calificación
- 4.1.7.3.12.1.7 Constancias diversas
- 4.1.7.3.12.1.8 Certificado de estudiante nivel técnico superior
- 4.1.7.3.12.1.9 Certificados varios
- 4.1.7.3.12.1.10 Certificado de estudios incorporados
- 4.1.7.3.12.1.11 Impresión emisión certificado incorporadas

4.1.7.3.12.2 Constancias servicio social



- 4.1.7.3.12.2.1 Constancias varias servicio social.

4.1.7.3.13 Expedición de títulos y documentos



Importe de los ingresos obtenidos por expedición de títulos y documentos.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

4.1.7.3.13.1 Expedición de títulos



- 4.1.7.3.13.1.1 Derecho expedición título nivel medio superior
- 4.1.7.3.13.1.2 Derecho expedición título nivel superior
- 4.1.7.3.13.1.3 Elaboración de título
- 4.1.7.3.13.1.4 Registro de títulos y grados
- 4.1.7.3.13.1.5 Certificado global registro titulación
- 4.1.7.3.13.1.6 Derechos federales titulación
- 4.1.7.3.13.1.7 Compulsa de documentos
- 4.1.7.3.13.1.8 Derechos federales especialidad
- 4.1.7.3.13.1.9 Derecho de expedición diploma y grado
- 4.1.7.3.13.1.10 Elaboración de diploma y grado
- 4.1.7.3.13.1.11 Registro de títulos y grado
- 4.1.7.3.13.1.12 Elaboración certificado, constancias de carreras suprimidas
- 4.1.7.3.13.1.13 Duplicado cédula profesional federal 5
- 4.1.7.3.13.1.14 Certificación de título
- 4.1.7.3.13.1.15 Paquete de titulación

4.1.7.3.13.2 Expedición de documentos



- 4.1.7.3.13.2.1 Disquete de 3.5
- 4.1.7.3.13.2.2 Audiotape
- 4.1.7.3.13.2.3 Disco compacto
- 4.1.7.3.13.2.4 Videotape
- 4.1.7.3.13.2.5 Escaneo de documentos transparencia
- 4.1.7.3.13.2.6 Impresiones a color transparencia
- 4.1.7.3.13.2.7 Copia planos de hasta 60x40 transparencia
- 4.1.7.3.13.2.8 Copia planos de hasta 60x90 transparencia
- 4.1.7.3.13.2.9 Copia planos de hasta 90x150 transparencia
- 4.1.7.3.13.2.10 Copia simple o impresa transparencia
- 4.1.7.3.13.2.11 Copia certificada por hoja transparencia

4.1.7.3.14 Revalidación



Importe de los ingresos obtenidos por concepto de revalidación.

4.1.7.3.14.1 Revalidación



- 4.1.7.3.14.1.1 Revalidación curso nivel medio superior nacional
- 4.1.7.3.14.1.2 Revalidación curso nivel medio superior extranjero
- 4.1.7.3.14.1.3 Revalidación curso nivel licenciatura nacional
- 4.1.7.3.14.1.4 Revalidación curso nivel licenciatura extranjero
- 4.1.7.3.14.1.5 Revalidación curso nivel posgrado nacional
- 4.1.7.3.14.1.6 Revalidación curso nivel posgrado extranjero
- 4.1.7.3.14.1.7 Revalidación curso nivel medio superior incorporados
- 4.1.7.3.14.1.8 Revalidación curso nivel superior incorporados

4.1.7.3.15 Expedición de credenciales



Importe de los ingresos obtenidos por concepto de expedición de credenciales para alumnos y aspirantes.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

4.1.7.3.15.1	Expedición de credenciales alumnos	☒
4.1.7.3.15.1.1	Credencial identificación de alumno	
4.1.7.3.15.1.2	Holograma credencial de alumno	
4.1.7.3.15.1.3	Duplicado credencial de alumno	
4.1.7.3.15.2	Expedición de credenciales aspirantes	☒
4.1.7.3.15.2.1	Credencial identificación de aspirante	
4.1.7.3.15.2.2	Holograma credencial de aspirante	
4.1.7.3.15.2.3	Duplicado credencial de aspirante	
4.1.7.3.16	Semiescolarizado	☒
	Importe de los ingresos obtenidos por los estudios en modalidad semiescolarizada.	
4.1.7.3.16.1	Semiescolarizado	☒
4.1.7.3.16.1.1	Inscripción bachillerato semiescolarizado	
4.1.7.3.16.1.2	Áreas bachillerato semiescolarizado	
4.1.7.3.16.1.3	Matrícula semiescolarizada	
4.1.7.3.17	Prueba de aptitud	☒
	Importe de los ingresos obtenidos por pruebas de aptitud.	
4.1.7.3.17.1	Prueba de aptitud	☒
4.1.7.3.17.1.1	Examen selección nivel medio superior	
4.1.7.3.17.1.2	Examen selección nivel licenciatura	
4.1.7.3.18	Servicios derivados de actividad educacional	☒
	Importe de los ingresos obtenidos por servicios derivados de actividad educacional, venta de formas e incorporaciones.	
4.1.7.3.18.1	Servicios derivados de actividad educacional	☒
4.1.7.3.18.1.1	Servicios derivados de actividades educacionales	
4.1.7.3.18.1.2	Manuales diversos	
4.1.7.3.18.1.3	Uso nombre escudo lema y logo UdeG	
4.1.7.3.18.1.4	Servicios	
4.1.7.3.18.1.5	Antologías	
4.1.7.3.18.1.6	Regalías	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

4.1.7.3.18.2 Venta de formas



- 4.1.7.3.18.2.1 Solicitud de aspirante y/o refrendo licenciatura
- 4.1.7.3.18.2.2 Cupón extemporáneo aspirante licenciatura
- 4.1.7.3.18.2.3 Solicitud cambio de aspiración
- 4.1.7.3.18.2.4 Duplicado cédula de aspirante
- 4.1.7.3.18.2.5 Refrendo de aspiración
- 4.1.7.3.18.2.6 Solicitud de aspirante y/o refrendo SEMS
- 4.1.7.3.18.2.7 Cupón extemporaneidad SEMS
- 4.1.7.3.18.2.8 Solicitud cambio de aspiración SEMS
- 4.1.7.3.18.2.9 Duplicado cédula aspirante SEMS
- 4.1.7.3.18.2.10 Solicitud de beca para incorporadas
- 4.1.7.3.18.2.11 Formato certificado Coordinación de Estudios Incorporados
- 4.1.7.3.18.2.12 Solicitud trámite de validez
- 4.1.7.3.18.2.13 Formato socioeconómico estudio Incorporados
- 4.1.7.3.18.2.14 Visita de inspección de validez oficial
- 4.1.7.3.18.2.15 Cuadernillo con bases y formatos Incorporados
- 4.1.7.3.18.2.16 Duplicado de orden de pago
- 4.1.7.3.18.2.17 Listas de exámenes estudios Incorporados
- 4.1.7.3.18.2.18 Formatos de solicitudes diversas
- 4.1.7.3.18.2.19 Solicitud de copia simple
- 4.1.7.3.18.2.20 Constancia de pago de matrícula
- 4.1.7.3.18.2.21 Duplicado de orden de pago
- 4.1.7.3.18.2.22 Solicitud de beca
- 4.1.7.3.18.2.23 Solicitud de baja licenciatura
- 4.1.7.3.18.2.24 Solicitud de baja SEMS
- 4.1.7.3.18.2.25 Solicitud condonación de pago
- 4.1.7.3.18.2.26 Copia certificada por documento
- 4.1.7.3.18.2.27 Legalización de certificado
- 4.1.7.3.18.2.28 Solicitud expedición diploma posgrado
- 4.1.7.3.18.2.29 Solicitud de revalidación

4.1.7.3.18.3 Incorporaciones



- 4.1.7.3.18.3.1 Incorporación
- 4.1.7.3.18.3.2 Refrendo de incorporación

4.1.7.3.19 Ingresos por servicios



Importe de los ingresos obtenidos por servicios.

4.1.7.3.19.1 Ingresos por servicios



- 4.1.7.3.19.1.1 Servicio de apoyo técnico.

4.1.7.3.20 Ingresos por concesiones y arrendamiento



Importe de los ingresos obtenidos por concesiones y arrendamientos.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

4.1.7.3.20.1	Concesiones	☒
	4.1.7.3.20.1.1 Concesiones.	
4.1.7.3.20.2	Arrendamiento de instalaciones	☒
	4.1.7.3.20.2.1 Arrendamiento de instalaciones.	
4.1.7.3.21	Venta de productos	☒
	Importe de los ingresos obtenidos por venta de productos.	
4.1.7.3.21.1	Venta de productos gravados	☒
	4.1.7.3.21.1.1 Venta de productos gravados.	
4.1.7.3.21.2	Venta de productos exentos	☒
	4.1.7.3.21.2.1 Venta de productos exentos.	
4.1.7.3.21.3	Entidades universitarias	☒
	4.1.7.3.21.3.1 Entidades universitarias	
	4.1.7.3.21.3.2 Pago créditos bancarios	
	4.1.7.3.21.3.3 Renta de maquinaria y equipo	
	4.1.7.3.21.3.4 Café de las artes	
4.1.7.3.22	CENCAR	☒
	Importe de los ingresos obtenidos por el CENCAR.	
4.1.7.3.22.1	Ingresos CENCAR	☒
	4.1.7.3.22.1.1 Ingresos CENCAR	
4.1.7.3.23	Aportaciones	☒
	Importe de los ingresos obtenidos por aportaciones voluntarias y especiales.	
4.1.7.3.23.1	Aportaciones voluntarias	☒
	4.1.7.3.23.1.1 Aportaciones voluntarias.	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

4.1.7.3.23.2	Aportaciones especiales	☒
4.1.7.3.23.2.1	Patronatos	
4.1.7.3.23.2.2	Peso a peso	
4.1.7.3.23.2.3	Aportaciones especiales	
4.1.7.3.23.2.4	Aportación para bibliotecas	
4.1.7.3.23.2.5	Aportación para laboratorios	
4.1.7.3.23.2.6	Aportación para equipo de cómputo	
4.1.7.3.23.2.7	Aportación acondicionamiento y remodelación de aulas	
4.1.7.3.24	Donativos	☒
	Importe de los ingresos obtenidos por donativos.	
4.1.7.3.24.1	Donativos monetarios	☒
4.1.7.3.24.1.1	Donativos monetarios.	
4.1.7.4	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales No Financieras con Participación Estatal Mayoritaria	☐
	Importe de los ingresos propios obtenidos por las Entidades Paraestatales Empresariales No Financieras con Participación Estatal Mayoritaria por sus actividades de producción, comercialización o prestación de servicios.	
4.1.7.5	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales Financieras Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria	☐
	Importe de los ingresos propios obtenidos por las Entidades Paraestatales Empresariales Financieras Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria por sus actividades de producción, comercialización o prestación de servicios.	
4.1.7.6	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales Financieras No Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria	☐
	Importe de los ingresos propios obtenidos por las Entidades Paraestatales Empresariales Financieras No Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria por sus actividades de producción, comercialización o prestación de servicios.	
4.1.7.7	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Fideicomisos Financieros Públicos con Participación Estatal Mayoritaria	☐
	Importe de los ingresos propios obtenidos por los Fideicomisos Financieros Públicos con Participación Estatal Mayoritaria por sus actividades de producción, comercialización o prestación de servicios.	
4.1.7.8	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de los Poderes Legislativo y Judicial, y de los Órganos Autónomos	☐
	Importe de los ingresos propios obtenidos por los Poderes Legislativo y Judicial, y los Órganos Autónomos por sus actividades de producción, comercialización o prestación de servicios.	
4.1.9	Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	☐

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

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 Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago* ☐

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

Comprende el importe de los recursos que reciben las Entidades Federativas y Municipios por concepto de participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones; así como los ingresos de los entes públicos que provenientes de transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones.

4.2.1 **Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones** ☒

Comprende el importe de los recursos que reciben las Entidades Federativas y los Municipios por concepto de participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones.

4.2.1.1 **Participaciones** ☐

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

4.2.1.2 **Aportaciones** ☐

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

4.2.1.3 **Convenios** ☒

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

4.2.1.3.1 **Proyectos, convenios y contratos públicos** ☒

Importe de los ingresos extraordinarios que la Administración Pública Federal y Estatal 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.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

4.2.1.3.1.1 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.

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 del ejercicio de facultades delegadas por la Federación mediante la celebración de convenios de colaboración administrativa en materia fiscal; que comprenden las funciones de recaudación, fiscalización y administración de ingresos federales y por las que a cambio reciben incentivos económicos que implican la retribución de su colaboración.

4.2.1.5 Fondos Distintos de Aportaciones



Importe de los ingresos que reciben las Entidades Federativas y Municipios derivados de fondos distintos de aportaciones y previstos en disposiciones específicas, tales como: Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos, y Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios Mineros (Fondo Minero), entre otros.

4.2.2 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones



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

4.2.2.1 Transferencias y Asignaciones



Importe de los ingresos que reciben los entes públicos con el objeto de sufragar gastos inherentes a sus atribuciones.

4.2.2.2 Transferencias del Resto del Sector Público



UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 4.2.2.3 Subsidios y Subvenciones** ☒
- Importe de los ingresos para el desarrollo de actividades prioritarias de interés general, que reciben los entes públicos mediante asignación directa de recursos, con el fin de favorecer a los diferentes sectores de la sociedad para: apoyar en sus operaciones, mantener los niveles en los precios, apoyar el consumo, la distribución y comercialización de bienes, motivar la inversión, cubrir impactos financieros, promover la innovación tecnológica, y para el fomento de las actividades agropecuarias, industriales o de servicios.
- 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.
- 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** ☐
- 4.2.2.5 Pensiones y Jubilaciones** ☐
- Importe de los ingresos que reciben los entes públicos de seguridad social, que cubre el Gobierno Federal, Estatal o Municipal según corresponda, por el pago de pensiones y jubilaciones.*

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

4.2.2.6	Transferencias del Exterior	☐
4.2.2.7	Transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo <i>Importe de los ingresos que reciben los entes públicos por transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo.</i>	☐
4.3	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS Comprende el importe de otros ingresos y beneficios obtenidos por los entes públicos, así como otros ingresos propios obtenidos por los Poderes Legislativo y Judicial, los Órganos Autónomos y las entidades de la administración pública paraestatal y paramunicipal por sus actividades diversas no inherentes a su operación que generan recursos y que no sean ingresos por venta de bienes o prestación de servicios.	☒
4.3.1	Ingresos Financieros Comprende el importe de los ingresos por concepto de intereses ganados por la posesión de títulos, valores y demás instrumentos financieros, entre otros.	☒
4.3.1.1	Intereses Ganados de Títulos, Valores y demás Instrumentos Financieros <i>Importe de los ingresos obtenidos por concepto de intereses ganados por la posesión de títulos, valores y demás instrumentos financieros.</i>	☐
4.3.1.1.1	Productos financieros <i>Importe de los ingresos obtenidos por concepto de transacciones financieras y otros.</i>	☐
4.3.1.1.1.1	Intereses ganados <i>Importe de los ingresos obtenidos por concepto de intereses ganados de valores, créditos, bonos y otros.</i>	☐
4.3.1.1.1.2	Otros productos <i>Importe de los ingresos obtenidos por conceptos diferentes a los anteriores.</i>	☐
4.3.1.1.1.3	Intereses por fideicomiso <i>Importe de los ingresos obtenidos por concepto de intereses ganados de valores, créditos, bonos y otros.</i>	☐
4.3.1.9	Otros Ingresos Financieros <i>Importe de los ingresos financieros obtenidos, no incluidos en la cuenta anterior.</i>	☐
4.3.2	Incremento por Variación de Inventarios <i>Comprende la diferencia a favor entre el resultado en libros y el real de las existencias de inventarios al fin de cada período.</i>	☐

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 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.
- 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.
- 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.
- 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.
- 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.
- 4.3.3 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia** ☐
Comprende la disminución de la estimación por pérdida o deterioro u obsolescencia que se establece anualmente por contingencia de activos.
- 4.3.3.1 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdidas o Deterioro u Obsolescencia** ☐
Monto de la disminución de la estimación por pérdida o deterioro u obsolescencia que se establece anualmente por contingencia de activos.
- 4.3.4 Disminución del Exceso de Provisiones** ☐
Comprende la disminución de la provisión que se establece anualmente por contingencia de pasivos.
- 4.3.4.1 Disminución del Exceso de Provisiones** ☐
Monto de la disminución de la provisión que se establece anualmente por contingencia de pasivos.
- 4.3.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios** ☒
Comprende el importe de otros ingresos y beneficios varios no incluidos en los rubros anteriores, obtenidos por los entes públicos, como es la utilidad por venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles sobre la par, entre otros; asimismo, considera los otros ingresos propios obtenidos por los Poderes Legislativo y Judicial, los Órganos Autónomos y las entidades de la administración pública paraestatal y paramunicipal por sus actividades diversas no inherentes a su operación que generan recurso, tales como donativos en efectivo, entre otros.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

4.3.9.1	Otros Ingresos de Ejercicios Anteriores	☐
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 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	Diferencias de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables <i>Importe por la ganancia relativa en la colocación de la deuda pública.</i>	☐
4.3.9.5	Resultado por Posición Monetaria <i>Monto de la diferencia a favor entre los activos y pasivos monetarios del ente público, siempre que el efecto no haya sido capitalizado en algún activo o pasivo no monetario específico reexpresado.</i>	☐
4.3.9.6	Utilidades por Participación Patrimonial <i>Importe de los ingresos obtenidos por concepto de utilidades por participación patrimonial.</i>	☐
4.3.9.7	Diferencias por Reestructuración de Deuda Pública a Favor <i>Importe a favor por la reestructuración de la Deuda Pública.</i>	☐
4.3.9.9	Otros Ingresos y Beneficios Varios Importe de otros ingresos y beneficios varios no incluidos en las cuentas anteriores, obtenidos por los entes públicos, como es la utilidad por venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles sobre la par, entre otros; asimismo, considera los otros ingresos propios obtenidos por los Poderes Legislativo y Judicial, los Órganos Autónomos y las entidades de la administración pública paraestatal y paramunicipal por sus actividades diversas no inherentes a su operación que generan recurso, tales como donativos en efectivo, entre otros.	☒

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

4.3.9.9.10	Otros Ingresos	☒
	Importe de los ingresos obtenidos por otros conceptos, no incluidos en las cuentas anteriores.	
4.3.9.9.10.1	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.	
4.3.9.9.10.2	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.	
4.3.9.9.10.3	Indemnizaciones	☒
	Importe de los ingresos por indemnizaciones recibidos por siniestros.	
4.3.9.9.10.3.1	Red Universitaria	☒
	Importe de los ingresos recibidos por indemnizaciones por siniestros de activos fijos de la red universitaria.	
4.3.9.9.10.3.2	Empresas Universitarias	☒
	Importe de los ingresos recibidos por indemnizaciones por siniestros de activos fijos de las empresas UdeG.	
4.3.9.9.11	Otros Ingresos	☒
4.3.9.9.4	Donativos en especie	☒
	Importe de los ingresos obtenidos por la donación de bienes consumibles en especie.	
4.3.9.9.5	Aportaciones	☒
	Importe de los ingresos obtenidos por aportaciones voluntarias y especiales.	
4.3.9.9.5.1	Aportaciones voluntarias	☒
	4.3.9.9.5.1.1 Aportaciones voluntarias.	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

4.3.9.9.5.2	Aportaciones especiales	☒
4.3.9.9.5.2.1	Patronatos	
4.3.9.9.5.2.2	Peso a peso	
4.3.9.9.5.2.3	Aportaciones especiales	
4.3.9.9.5.2.4	Aportación para bibliotecas	
4.3.9.9.5.2.5	Aportación para laboratorios	
4.3.9.9.5.2.6	Aportación para equipo de cómputo	
4.3.9.9.5.2.7	Aportación acondicionamiento y remodelación de aulas	
4.3.9.9.5.3	Apoyos	☒
Importe de los ingresos extraordinarios que la Administración Pública Federal y Estatal otorgan a la Universidad de Guadalajara con la finalidad de apoyarlos en su fortalecimiento financiero, para dar cumplimiento a los convenios de cooperación que se suscriban, así como de apoyos de particulares.		
4.3.9.9.5.3.1	Apoyos Municipales	☒
Importe de los ingresos obtenidos de apoyos municipales.		
4.3.9.9.5.3.2	Apoyos Externos	☒
Importe de los ingresos obtenidos de apoyos externos.		
4.3.9.9.6	Donativos	☒
Importe de los ingresos obtenidos por donativos monetarios.		
4.3.9.9.6.1	Donativos monetarios	☒
4.3.9.9.6.1.1	Donativos monetarios.	
4.3.9.9.7	Legados	☒
Importe de los ingresos obtenidos por legados.		
4.3.9.9.7.1	Legados	☒
4.3.9.9.7.1.1	Legado Marguerite Bartlett.	
4.3.9.9.8.1	Ingresos varios	☐
4.3.9.9.8.1.1	Ingresos varios	
4.3.9.9.8.2	Incapacidades IMSS	☐
4.3.9.9.8.2.1	Incapacidades IMSS	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

4.3.9.9.8.3	Ingresos por beneficios fiscales	☐
<i>4.3.9.9.8.3.1 Ingresos por beneficios fiscales</i>		
4.3.9.9.9	Cheques no cobrados	☒
Importe de los ingresos obtenidos por concepto de cheques no cobrados expedidos por la Universidad de Guadalajara.		
5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	☒
Son disminuciones de la situación financiera neta del ente público, distintas de la Recuperación de Capital o Patrimonio Invertido que afectan la Hacienda Pública/Patrimonio del ente público.		
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.		

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio** ☒
- Importe del gasto por las percepciones correspondientes al personal de carácter eventual.
- 5.1.1.2.1 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 ☐

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.

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 régimen 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 régimen 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 régimen 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 régimen 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 régimen anterior** ☒
- Asignación destinada al pago de la prestación por este concepto de sus jubilados y pensionados.
- 5.1.1.5.3.2.5 Ayuda para gastos funerarios jubilaciones y pensiones del régimen anterior** ☒
- Importe del gasto por la prestación económica por concepto de gastos funerarios.
- 5.1.1.5.3.3 Jubilaciones y pensiones del régimen 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 régimen 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 (Régimen de pensiones y jubilaciones) jubilaciones y pensiones del régimen nuevo ☒

Asignaciones destinadas a cubrir las aportaciones de los jubilados y pensionados como aportación al régimen de pensiones y jubilaciones.

5.1.1.5.3.3.5 Ayuda para gastos funerarios jubilaciones y pensiones del régimen nuevo ☒

Importe del gasto por la prestación económica por concepto de gastos funerarios.

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.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

5.1.1.5.4.2.1 Ayuda de transporte personal académico	☒
Importe del gasto por el pago de prestación económica por este concepto.	
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.	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

5.1.1.5.4.3.6 Ayuda de vivienda personal mandos medios, intermedios y superiores eventual	☒
Importe del gasto por la aportación económica directa al salario por este concepto.	
5.1.1.5.4.4 Vales de despensa	☒
Importe del gasto por el pago de prestación económica por este concepto.	
5.1.1.5.4.4.1 Vales de despensa personal académico	☒
Importe del gasto por pago de prestación económica por este concepto.	
5.1.1.5.4.4.2 Vales de despensa personal administrativo	☒
Importe del gasto por pago de prestación económica por este concepto.	
5.1.1.5.4.4.3 Vales de despensa personal académico eventual	☒
Importe del gasto por pago de prestación económica por este concepto.	
5.1.1.5.4.4.4 Vales de despensa personal administrativo eventual	☒
Importe del gasto por pago de prestación económica por este concepto.	
5.1.1.5.4.4.5 Vales de despensa jubilados régimen anterior	☐
Importe del gasto por pago de prestación económica por este concepto.	
5.1.1.5.4.4.6 Vales de despensa 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.	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

5.1.1.5.4.5.12 Gastos de administración	☒
Importe del gasto por la prestación económica por concepto de gastos de administración.	
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 mérito 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, matriculas, 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: casetes, 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, culturales y recreativos, 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, berbiquies, 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, berbiquies, 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, sierras, 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, revoladoras, 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.
- 5.1.3.5.1.2 Mantenimiento o reparación de inmuebles** ☒
- Asignaciones destinadas a cubrir erogaciones no capitalizables por contratación de servicios de obra realizada en un bien propio que no incrementan su valor o vida útil, u obra realizada en un inmueble que no es propiedad de la Universidad para beneficio de la misma.
- 5.1.3.5.1.2.1 Obras de dominio público** ☒
- Asignaciones destinadas a cubrir erogaciones no capitalizables en obras públicas de uso común, ejemplo el camino de ingreso al CUCBA, así como las destinadas a los bienes arrendados para beneficio y desempeño de las funciones de la Universidad.
- 5.1.3.5.1.2.2 Obras transferibles** ☒
- Asignaciones destinadas a cubrir erogaciones no capitalizables a favor de otro ente público.
- 5.1.3.5.1.2.3 Demoliciones** ☒
- Asignaciones destinadas a cubrir erogaciones no capitalizables, como el derribar una edificación que presenta daños irreversibles en su estructura y que representa un riesgo para los usuarios.
- 5.1.3.5.1.2.4 Elaboración de planes y estudios** ☒
- Asignaciones destinadas a cubrir erogaciones no capitalizables, como la elaboración de proyectos y estudios previos, arquitectónicos, estructurales, topográficos, de restauración, ejecutivos, de instalaciones eléctricas, hidráulicos, sanitarias, de voz y datos, de impacto ambiental, etcétera.
- 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.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

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.

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.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

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.

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.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

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.

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.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 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 (crematografía 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 (crematografía 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.
- 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.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 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.
- 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.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 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.
- 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.

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 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.

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.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 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.
- 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.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 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.
- 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.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

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).

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.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 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.*
- 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.*
- 5.2.4.3.4 Ayudas al deporte institucional** ☒
- 5.2.4.3.5 Apoyos etiquetados** ☒
- Importe del gasto por asignaciones destinadas a las empresas universitarias, por apoyos 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.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 5.2.5 Pensiones y Jubilaciones** ☐
- Comprende el importe del gasto por las pensiones y jubilaciones, que cubre el Gobierno Federal, Estatal y Municipal, o bien el Instituto de Seguridad Social correspondiente, conforme al régimen legal establecido, así como los pagos adicionales derivados de compromisos contractuales con el personal retirado.*
- 5.2.5.1 Pensiones** ☐
- Importe del gasto por pensiones, que cubre el Gobierno Federal, Estatal y Municipal, o bien el Instituto de Seguridad Social correspondiente, conforme al régimen legal establecido, así como los pagos adicionales derivados de compromisos contractuales con el personal retirado.*
- 5.2.5.2 Jubilaciones** ☐
- Importe del gasto por jubilaciones, que cubre el Gobierno Federal, Estatal y Municipal, o bien el Instituto de Seguridad Social correspondiente, conforme al régimen legal establecido, así como los pagos adicionales derivados de compromisos contractuales a personal retirado.*
- 5.2.5.9 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.*
- 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 Obligación 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.*

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 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.*
- 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.*

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 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.*
- 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.*
- 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.*

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 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 PUBLICA** ☒
- 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.
- 5.4.1.2 Intereses de la Deuda Pública Externa** ☐
- 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.*
- 5.4.2 Comisiones de la Deuda Pública** ☐
- Comprende el importe del gasto por comisiones derivadas de los diversos créditos o financiamientos autorizados.
- 5.4.2.1 Comisiones de la Deuda Pública Interna** ☐
- Importe del gasto por comisiones derivadas del servicio de la deuda pública interna.*
- 5.4.2.2 Comisiones de la Deuda Pública Externa** ☐
- Importe del gasto por comisiones derivadas del servicio de la deuda pública externa.*

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

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>	☐
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 PERDIDAS EXTRAORDINARIAS <i>Comprenden los importes del gastos no incluidos en los grupos anteriores.</i>	☒
5.5.1	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones <i>Comprende el importe de gastos por estimaciones, el aumento por insuficiencia de estimaciones, depreciaciones, deterioros, obsolescencias y amortizaciones.</i>	☒
5.5.1.1	Estimaciones de Pérdida por Deterioro de Activos Circulantes <i>Importe que se establece anualmente por estimación por concepto de las pérdidas esperadas en los activos circulantes.</i>	☒

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

5.5.1.2	Estimaciones de Pérdida por Deterioro de Activos no Circulantes	☒
	Importe que se establece anualmente por concepto de las pérdidas esperadas en los activos no circulantes.	
5.5.1.3	Depreciación de Bienes Inmuebles	☒
	Monto del gasto por depreciación que corresponde aplicar, 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, por concepto de disminución del valor derivado del uso de infraestructura del ente público.</i>	
5.5.1.5	Depreciación de Bienes Muebles	☒
	Monto del gasto por depreciación que corresponde aplicar, 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 médico 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.	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

5.5.1.6	Deterioro de Bienes	☒
	Monto de la pérdida en los beneficios económicos o en el potencial de servicio futuros de los bienes muebles (incluye activos biológicos), inmuebles, infraestructura e intangibles.	
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.	
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.	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 5.5.1.7 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 Amortización de activos intangibles** ☒
- Monto del gasto por amortización que corresponde aplicar, por concepto de la disminución del valor acordado de activos intangibles de la Universidad.
- 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 de la Universidad.
- 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 de la Universidad.
- 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 de la Universidad.
- 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 de la Universidad.
- 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 de la Universidad.
- 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 de la Universidad.
- 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 de la Universidad.
- 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 de la Universidad.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 5.5.1.7.1.5 Amortización 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 de la Universidad.
- 5.5.1.8 Disminución de Bienes por pérdida u obsolescencia** ☒
- Importe que refleja el reconocimiento de la baja de los bienes por pérdida, obsolescencia, 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.
- 5.5.2 Provisiones** ☐
- 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.
- 5.5.2.1 Provisiones de Pasivos a Corto Plazo** ☐
- Importe del gasto por provisiones para prever contingencias futuras de pasivos a corto plazo.
- 5.5.2.2 Provisiones de Pasivos Largo Plazo** ☐
- Importe del gasto por provisiones para prever contingencias futuras de pasivos a largo plazo, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.
- 5.5.3 Disminución de Inventarios** ☐
- 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.
- 5.5.3.1 Disminución de Inventarios de Mercancías para Venta** ☐
- 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.
- 5.5.3.2 Disminución de Inventarios de Mercancías Terminadas** ☐
- 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.
- 5.5.3.3 Disminución de Inventarios de Mercancías en Proceso de Elaboración** ☐
- 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.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

5.5.3.4	<i>Disminución de Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción</i>	☐
	<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	<i>Disminución de Almacén de Materiales y Suministros de Consumo</i>	☐
	<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	<i>Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia</i>	☐
5.5.4.1	<i>Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia</i>	☐
5.5.5	<i>Aumento por Insuficiencia de Provisiones</i>	☐
5.5.5.1	<i>Aumento por Insuficiencia de Provisiones</i>	☐
5.5.9	Otros Gastos	☒
	Comprende el importe de gastos que realiza un ente público para su operación, que no están contabilizadas en los rubros anteriores.	
5.5.9.1	Gastos de Ejercicios Anteriores	☒
	Importe de los gastos de ejercicios fiscales anteriores que se cubren en el ejercicio actual.	
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>	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

5.5.9.4	Diferencias por Tipo de Cambio Negativas	☒
	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>	
5.5.9.8	<i>Diferencias por Reestructuración de Deuda Pública Negativas</i>	☐
	<i>Importe en contra por la reestructuración de la Deuda Pública.</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.	
5.5.9.9.2	Donativos en especie	☒
	Importe de los gastos derivados de la donación de bienes consumibles.	
5.6	<i>INVERSION PUBLICA</i>	☐
	<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	<i>Inversión Pública no Capitalizable</i>	☐
	<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>	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

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 fomentoy 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 GESTION	☒
	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.	
6.3	DESAHORRO DE LA GESTION	☒
	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	☐
	<i>Constituido por los títulos, valores y préstamos que aún no conforman pasivos por no haberse recibido activos relacionados con los bienes.</i>	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

7.1.1	Valores en Custodia <i>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.</i>	☐
7.1.2	Custodia de Valores <i>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.</i>	☐
7.1.3	Instrumentos de Crédito Prestados a Formadores de Mercado <i>Representa los valores gubernamentales a valor nominal entregados a los formadores de mercado.</i>	☐
7.1.4	Préstamo de Instrumentos de Crédito a Formadores de Mercado y su Garantía <i>Representa los valores gubernamentales a valor nominal entregados a los formadores de mercado.</i>	☐
7.1.5	Instrumentos de Crédito Recibidos en Garantía de los Formadores de Mercado <i>Representa los valores gubernamentales a valor nominal entregados a los formadores de mercado.</i>	☐
7.1.6	Garantía de Créditos Recibidos de los Formadores de Mercado <i>Representa los valores de los títulos en garantía entregados por los formadores de mercado.</i>	☐
7.2	EMISION 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>	☐

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

7.2.5 *Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Externa* ☐

Refleja el valor nominal de la deuda contraída mediante contratos de préstamos y otras obligaciones de la deuda pública externa.

7.2.6 *Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna y Externa* ☐

Representa el valor nominal de la deuda contraída mediante contratos de préstamos y otras obligaciones de deuda pública interna y externa.

7.3 **AVALES Y GARANTIAS ☒**

Representa la responsabilidad subsidiaria o solidaria que adquiere un ente público ante un acreedor por el otorgamiento de créditos a un tercero.

7.3.1 *Avales Autorizados* ☐

Representa el valor nominal total de los avales vigentes otorgados por el Gobierno.

7.3.2 *Avales Firmados* ☐

Representa el valor nominal total de los avales vigentes otorgados por el Gobierno.

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 Respalda Obligaciones no Fiscales del Gobierno* ☐

Representa el valor nominal total de las fianzas otorgadas por obligaciones no fiscales del Gobierno.

7.3.6 *Fianzas Otorgadas del Gobierno para Respalda Obligaciones no Fiscales* ☐

Es el valor nominal total de las fianzas otorgadas por obligaciones no fiscales del Gobierno.

7.4 **JUICIOS ☒**

Representa el monto de las demandas interpuestas por el ente público contra terceros o viceversa.

7.4.1 **Demandas Judiciales en Proceso de Resolución ☒**

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

7.4.1.1	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.	
7.5	INVERSION MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACION 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 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.	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

7.6.3.2	Bienes Muebles en Comodato Los bienes muebles recibidos bajo contrato de comodato.	☒
7.6.4	Contrato de Comodato por Bienes Los bienes recibidos bajo contrato de comodato.	☒
7.6.4.1	Bienes Inmuebles en Comodato Los bienes recibidos bajo contrato de comodato.	☒
7.6.4.2	Bienes Muebles en Comodato Los bienes muebles 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.	☒

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 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.
- 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.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 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 período.
- 8.1.1 Ley de Ingresos Estimada** ☒
- Representa el importe que se aprueba anualmente en la Ley de Ingresos, e incluyen los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones, ingresos derivados de financiamientos, y otros ingresos.
- 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar** ☒
- Representa los ingresos estimados incluyendo las modificaciones por ampliaciones y reducciones autorizadas, así como, los ingresos devengados.
- 8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada** ☒
- Representa el importe de los incrementos y decrementos a la Ley de Ingresos Estimada, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada** ☒
- Representa los derechos de cobro de los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones, ingresos derivados de financiamientos, y otros ingresos. En el caso de resoluciones en firme (definitivas) y pago en parcialidades se deberán reconocer y registrar cuando ocurre la notificación de la resolución y/o en la firma del convenio de pago en parcialidades, respectivamente. Su saldo representa la Ley de Ingresos Devengada pendiente de recaudar.
- 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada** ☒
- Representa el cobro en efectivo o por cualquier otro medio de pago de los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones, ingresos derivados de financiamientos, y otros ingresos.
- 8.2 PRESUPUESTO DE EGRESOS** ☒
- Tiene por finalidad registrar, a partir del Presupuesto de Egresos del período y mediante los rubros que lo componen, las operaciones presupuestarias del período.
- 8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado** ☒
- Representa el importe de las asignaciones presupuestarias que se autorizan mediante el Presupuesto de Egresos.
- 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer** ☒
- Representa el Presupuesto de Egresos autorizado para gastar con las adecuaciones presupuestarias realizadas menos el presupuesto comprometido. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos por Comprometer.
- 8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado** ☒
- Representa el importe de los incrementos y decrementos al Presupuesto de Egresos Aprobado, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas.
- 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido** ☒
- Representa el monto de las aprobaciones por autoridad competente de actos administrativos, u otros instrumentos jurídicos que formalizan una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios o ejecución de obras. En el caso de las obras a ejecutarse o de bienes y servicios a recibirse durante varios ejercicios, el compromiso refleja la parte que se ejecutará o recibirá, durante cada ejercicio. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos Comprometido pendiente de devengar.
- 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado** ☒
- Representa el monto de los reconocimientos de las obligaciones de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obras oportunamente contratados; así como de las obligaciones que derivan de tratados, leyes, decretos, resoluciones y sentencias definitivas. Su saldo representa el Presupuesto de Egresos Devengado pendiente de ejercer.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Definiciones de la Lista de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

- 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.

1419 <-- 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
MAYOR:	2115	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	

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 ayudas sociales.	2) Por el devengado de transferencias, fideicomisos, mandatos y contratos análogos.
3) Por el pago de becas a través de fondos con afectación específica.	3) Por el devengado de ayudas sociales.

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:

B402	PAGO DE AYUDAS SOCIALES
B703	BECAS PAGADAS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA
D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
F901	ASIENTO DE APERTURA
F905	CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES
G740	BECAS CON FONDOS DE TERCEROS

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

ÍNDICE

- 1 Cuentas de activo
- 2 Cuentas de pasivo
- 3 Cuentas de hacienda pública/ patrimonio
- 4 Cuentas de ingresos y otros beneficios
- 5 Cuentas de gastos y otras pérdidas
- 6 Cuentas de cierre contable
- 7 Cuentas de orden contables
- 8 Cuentas de orden presupuestario
- 9 Cuentas de cierre presupuestario



UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7
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
MAYOR:	1111	Efectivo	

CARGOS

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

2) Por el cobro de venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

ABONOS

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

2) Por el depósito en bancos de los ingresos de venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en efectivo.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto en dinero propiedad del ente público recibido en caja y aquél que está a su cuidado y administración.

OBSERVACIONES:

Se entiende por efectivo: billetes, monedas y cheques.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

D912 OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.

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: 7
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
MAYOR:	1112	Bancos/Tesorería	

CARGOS	ABONOS
1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1) Por el pago de las devoluciones de otros ingresos.
2) Por la recaudación de otros ingresos.	2) Por el pago de las devoluciones de: -Ingresos por convenios. -Subsidios y subvenciones. -Ayudas sociales.
3) Por el cobro 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.
4) Por el cobro de venta de bienes y prestación de servicios.	-Convenios.
5) Por la venta de bienes de uso, inventariados.	-Anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
6) Por el cobro de la venta de bienes provenientes de embargos, decomisos, dación en pago.	-Adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
7) Por los fondos de la deuda pública de la obtención de préstamos.	-Anticipos a contratistas por obras públicas en bienes propios.
8) Por la recuperación de los avales más intereses.	-Préstamos otorgados.
9) Por las utilidades de participación patrimonial.	-Fideicomisos, mandatos y contratos análogos.
10) Por el cobro de las inversiones financieras más sus intereses.	4) Por la contratación de inversiones financieras.
11) Por el cobro a los deudores diversos.	5) Por los gastos generados por la venta de bienes muebles provenientes de embargos, decomisos y dación en pago.
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.	6) Por el pago de la devolución de los ingresos por adquisición de bienes y prestación de servicios.
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	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7
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
MAYOR:	1112	Bancos/Tesorería	

CARGOS

- 16) Por el depósito del cobro en caja por:
-Venta de bienes y prestación de servicios.
-Venta de bienes de uso inventariados.
-Venta de bienes muebles no registrados en el inventario.
- 17) Por los ingresos extraordinarios por el vencimiento de los fondos de terceros.
- 18) Por el cobro de venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- 19) Por el depósito en bancos de los ingresos por venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles recibidos en efectivo.

ABONOS

- 7) Por las transferencias de fondos entre cuentas bancarias.
- 8) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

Auxiliar por cuenta bancaria. 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: 7
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
MAYOR:	1112	Bancos/Tesorería	

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 AL PERSONAL		
B402	PAGO DE AYUDAS SOCIALES		
B704	PAGO DE ANTICIPOS CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA		
B705	PAGO DE ANTICIPOS SIN AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA		
C501	BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES		
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		
D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.		
E904	JUICIOS LABORALES Y PAGO DE LAUDOS		
E905	VALORES ENTREGADOS EN GARANTÍA Y SU EJECUCIÓN		
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: 7

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
MAYOR:	1113	Bancos/Dependencias y Otros	

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:

B201	MATERIALES Y SUMINISTROS SIN ENTRADA A ALMACÉN
B301	SERVICIOS GENERALES
B402	PAGO DE AYUDAS SOCIALES
B704	PAGO DE ANTICIPOS CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
C501	BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
C601	OBRA PÚBLICA CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
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: 7

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
MAYOR:	1114	Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	

CARGOS

- 1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por el devengado y pago por la contratación o incremento de inversiones financieras.
- 3) Por la diferencia de cotización a favor de inversiones financieras.

ABONOS

- 1) Por el cobro derivado de la recuperación de recursos al vencimiento de las inversiones financieras.
- 2) 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
D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
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: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.1.1.5	Fondos con Afectación Específica	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	11	ACTIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	111	Efectivo y Equivalentes	NIVEL: 4
MAYOR:	1115	Fondos con Afectación Específica	

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

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de los fondos con afectación específica que deben financiar determinados gastos o actividades.

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
D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
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: 7

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
MAYOR:	1116	Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	

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 rendimientos 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 las becas con fondos de terceros.
- 3) Por el pago del estudio preliminar del proyecto de Obra Pública con fondos de terceros.
- 4) Por el pago de la estimación de la Obra Pública con fondos de terceros.
- 5) Por el pago de las retenciones del 2 y 5 al millar de la obra pública con fondos de terceros.
- 6) Por el pago del anticipo de Obra Pública 25% con fondos de terceros.
- 7) Por el reintegro de los fondos de terceros y sus intereses en poder de la Universidad:
 - Garantía.
 - Administración.
 - Contingentes.
 - Fondos de fideicomisos, mandatos y contratos análogos.
 - Otros depósitos de fondos de terceros.
- 8) 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 beneficiario.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

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
MAYOR:	1116	Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	

CARGOS

ABONOS

D912 OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.

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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.1.1.9	<i>Otros Efectivos y Equivalentes</i>	
GÉNERO:	1 ACTIVO		NATURALEZA: D
GRUPO:	11 ACTIVO CIRCULANTE		ACTIVA: ☐
RUBRO:	111 Efectivo y Equivalentes		NIVEL: 4
MAYOR:	1119 Otros Efectivos y Equivalentes		

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: 7

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>
MAYOR:	<i>1121 Inversiones Financieras de Corto Plazo</i>		

CARGOS

- 1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.*
- 2) Por el devengado por la contratación o incremento de inversiones financieras.*
- 3) Por el devengado de fideicomisos, mandatos y contratos análogos.*
- 4) Por el traspaso de la porción de inversiones financieras de largo plazo a corto plazo.*

ABONOS

- 1) Por el cobro derivado de la recuperación de recursos al vencimiento de las inversiones financieras.*
- 2) Por el cobro o la disminución de inversiones en fideicomisos, mandatos y contratos análogos.*
- 3) 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: 7

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
MAYOR:	1122	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	

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 el devengado al realizarse la venta de bienes y prestación de servicios, incluye Impuesto al Valor Agregado.
- 4) Por el devengado de ingresos por:
 - Convenios.
 - Subsidios y subvenciones.
- 5) Por el devengado de ingresos de:
 - Aportaciones
 - Convenios
 - Fondos Distintos de Aportaciones
 - Transferencias y Asignaciones
 - Subsidios y Subvenciones
 - Pensiones y Jubilaciones
 - Transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo..
- 6) Por el devengado de venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles a valor en libros, con pérdida o con utilidad.
- 7) Por el devengado por otros ingresos que generan recursos de los Poderes Legislativo y Judicial, los Órganos Autónomos y las entidades de la administración pública paraestatal y paramunicipal, por donativos en efectivo, entre otros.
- 8) Por el registro de otras cuentas por cobrar.
- 9) Por el registro del devengado a la firma del convenio para recibir fondos con afectación específica.
- 10) Por la reclasificación de las cuentas por cobrar de corto a largo plazo al final del ejercicio.

ABONOS

- 1) Por el cobro de ingresos por la venta de bienes y prestación de servicios.
- 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 el cobro de ingresos de:
 - Convenios.
 - Subsidios y subvenciones.
- 5) Por el cobro de ingresos por la venta de bienes y prestación de servicios.
- 6) Por el cobro de ingresos de:
 - Aportaciones
 - Convenios
 - Fondos Distintos de Aportaciones
 - Transferencias y Asignaciones
 - Subsidios y Subvenciones
 - Pensiones y Jubilaciones
 - Transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo.
- 7) Por el cobro de venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- 8) Por el cobro de otros ingresos que generan recursos de los Poderes Legislativo y Judicial, los Órganos Autónomos y las entidades de la administración pública paraestatal y paramunicipal.
- 9) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7
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
MAYOR:	1122	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	

CARGOS

ABONOS

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:

A101	SUBSIDIO ESTATAL
A401	ESCOLARES Y ARANCELES
A402	INGRESOS PROPIOS EXENTOS (IVA)
A403	INGRESOS PROPIOS GRAVADOS (IVA)
A406	DONATIVOS RECIBIDOS
A407	OTROS INGRESOS
A408	VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
A501	SUBSIDIO FEDERAL
A701	FONDOS CON AFECTACION ESPECÍFICA
D910	RECLASIFICACIÓN DE CUENTAS DE CORTO A LARGO PLAZO
D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
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: 7

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
MAYOR:	1123	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	

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 de la devolución de materiales y suministros
- 3) Por el pago por adquisición de materiales y suministros con nota de crédito.
- 4) 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
B201	MATERIALES Y SUMINISTROS SIN ENTRADA A ALMACÉN
D902	GASTOS POR COMPROBAR
D910	RECLASIFICACIÓN DE CUENTAS DE CORTO A LARGO PLAZO
D911	TRASPASO DE PORCIÓN DE LARGO A CORTO PLAZO
D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
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: 7

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
MAYOR:	1124	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	

CARGOS

- 1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por la notificación de la penalización.
- 3) Reconocimiento indemnización y deducible (neto) del bien patrimoniable siniestrado por parte de compañía aseguradora.
- 4) Por la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

ABONOS

- 1) Por la penalización cobrada directamente al proveedor.
- 2) Por el cobro de la Indemnización del bien patrimoniable siniestrado y pago del Deducible (neto).
- 3) 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:

A405	PENALIZACIONES A PROVEEDORES
D905	INDEMNIZACIÓN EN CASO DE SINIESTROS
D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
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: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.1.2.5	<i>Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo</i>
GÉNERO:	1 ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	11 ACTIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	112 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	NIVEL: 4
MAYOR:	1125 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo	

CARGOS

- 1) Por la entrega de recursos para la constitución del fondo rotatorio o revolvente.
- 2) Por la reposición del fondo rotatorio o revolvente.
- 3) Por el anticipo de participaciones.

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.
- 3) Por la aplicación del anticipo de participaciones.
- 4) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

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

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

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
MAYOR:	1126 Préstamos Otorgados a Corto Plazo	

CARGOS

- 1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por el devengado de los préstamos otorgados.

ABONOS

- 1) Por la recuperación de los préstamos otorgados.
- 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: 7
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
MAYOR:	1129	Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	

CARGOS

- 1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por el devengado de la amortización a pagar por la Universidad por avales y garantías de deudas incumplidas por el deudor principal.
- 3) Registro IVA Acreditable identificado para realizar actos gravados en el mes (gastos).
- 4) Registro IVA Acreditable identificado para realizar actos gravados en el mes (Obra en proceso de inmuebles que se arrendaran a terceros).
- 5) Registro saldo a favor del IVA cuando su monto excede al IVA Traslado.
- 6) Por el devengado de la amortización a pagar por la Universidad.
- 7) Por la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

ABONOS

- 1) Por la recuperación de los avales y garantías.
- 2) Registro de la Cancelación de la cuenta de IVA Acreditable al fin de cada mes.
- 3) Registro saldo a favor del IVA cuando su monto excede al IVA Traslado.
- 4) 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
D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
E905	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: 7

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
MAYOR:	1131	Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Ser	

CARGOS

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

2) Por la reclasificación de anticipos a proveedores para adquisición de bienes y contratación de servicios.

3) 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.

2) Por la reclasificación de las cuentas de anticipo de corto a largo plazo al final del ejercicio.

3) 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:

B704	PAGO DE ANTICIPOS CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
B705	PAGO DE ANTICIPOS SIN AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
D910	RECLASIFICACIÓN DE CUENTAS DE CORTO A LARGO PLAZO
D911	TRASPASO DE PORCIÓN DE LARGO A CORTO PLAZO
D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.1.3.2	<i>Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo</i>
GÉNERO:	1 ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	11 ACTIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	113 Derechos a Recibir Bienes o Servicios	NIVEL: 4
MAYOR:	1132 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Mueble	

CARGOS

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

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

3) 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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.1.3.3	<i>Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo</i>
GÉNERO:	1 ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	11 ACTIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	113 Derechos a Recibir Bienes o Servicios	NIVEL: 4
MAYOR:	1133 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto	

CARGOS

- 1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes intangibles.
- 3) 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: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.1.3.4	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	11	ACTIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	113	Derechos a Recibir Bienes o Servicios	NIVEL: 4
MAYOR:	1134	Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	

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
D911	TRASPASO DE PORCIÓN DE LARGO A CORTO PLAZO
D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
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: 7

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
MAYOR:	1139 Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo	

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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.1.4.1	<i>Inventario de Mercancías para Venta</i>	
GÉNERO:	<i>1</i>	<i>ACTIVO</i>	NATURALEZA: <i>D</i>
GRUPO:	<i>11</i>	<i>ACTIVO CIRCULANTE</i>	ACTIVA: ☐
RUBRO:	<i>114</i>	<i>Inventarios</i>	NIVEL: <i>4</i>
MAYOR:	<i>1141</i>	<i>Inventario de Mercancías para Venta</i>	

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: 7

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
MAYOR:	1142 Inventario de Mercancías Terminadas		

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: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.1.4.3	<i>Inventario de Mercancías en Proceso de Elaboración</i>
GÉNERO:	<i>1 ACTIVO</i>	NATURALEZA: <i>D</i>
GRUPO:	<i>11 ACTIVO CIRCULANTE</i>	ACTIVA: ☐
RUBRO:	<i>114 Inventarios</i>	NIVEL: <i>4</i>
MAYOR:	<i>1143 Inventario de Mercancías en Proceso de Elaboración</i>	

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 para su entrada a producción 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 o transformación.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.1.4.4	<i>Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción</i>	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	11	ACTIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	114	Inventarios	NIVEL: 4
MAYOR:	1144	Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	

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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.1.4.5	<i>Bienes en Tránsito</i>
GÉNERO:	<i>1 ACTIVO</i>	NATURALEZA: <i>D</i>
GRUPO:	<i>11 ACTIVO CIRCULANTE</i>	ACTIVA: ☐
RUBRO:	<i>114 Inventarios</i>	NIVEL: <i>4</i>
MAYOR:	<i>1145 Bienes en Tránsito</i>	

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: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.1.5.1	<i>Almacén de Materiales y Suministros de Consumo</i>
GÉNERO:	<i>1 ACTIVO</i>	NATURALEZA: <i>D</i>
GRUPO:	<i>11 ACTIVO CIRCULANTE</i>	ACTIVA: ☐
RUBRO:	<i>115 Almacenes</i>	NIVEL: <i>4</i>
MAYOR:	<i>1151 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo</i>	

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.
- .

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.
- 2) Por la devolución de los materiales y suministros.
- 3) 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:

Auxiliar por tipo de bien o suministro.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.1.6.1	<i>Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes</i>	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: A
GRUPO:	11	ACTIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	116	Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	NIVEL: 4
MAYOR:	1161	Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derechos a Recibir Efectiv	

CARGOS

- 1) Por la disminución de la estimación para cuentas consideradas como incobrables dentro del ejercicio.
- 2) Por la aplicación de la estimación por cancelación de las cuentas por cobrar, por considerarse irrecuperables o incosteables y cancelación del pasivo asociado.
- 3) 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.
- 2) Por la creación o incremento de la estimación para cuentas incobrables.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto acumulado de la estimación que se establece anualmente por concepto de pérdidas crediticias esperadas de las cuentas incobrables por derechos a recibir efectivo o equivalentes.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por acreedor.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

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
MAYOR:	1162 Estimación por Deterioro de Inventarios	

CARGOS

- 1) Por la disminución de la estimación por deterioro de inventarios del ejercicio.

- 2) Por la aplicación de la estimación por cancelación de deterioro de inventarios, por considerarse irrecuperables

- 3) 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.

- 2) Por la creación o incremento de la estimación para inventarios.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto acumulado de la estimación que se establece anualmente por concepto de pérdidas por deterioro esperado de los inventarios.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7
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
MAYOR:	1191	Valores en Garantía	

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) Aplicación de los valores o bienes entregados en garantía.
- 3) 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:

D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
E905	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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.1.9.2	<i>Bienes en Garantía (excluye depósitos de fondos)</i>
GÉNERO:	1 ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	11 ACTIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	119 Otros Activos Circulantes	NIVEL: 4
MAYOR:	1192 Bienes en Garantía (excluye depósitos de fondos)	

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:

Auxiliar por tipo de bien.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.1.9.3	<i>Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago</i>
GÉNERO:	1 ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	11 ACTIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	119 Otros Activos Circulantes	NIVEL: 4
MAYOR:	1193 Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación	

CARGOS

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

ABONOS

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

2) 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:

Auxiliar por tipo de bien.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.1.9.4	Adquisición con Fondos de Terceros	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	11	ACTIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	119	Otros Activos Circulantes	NIVEL: 4
MAYOR:	1194	Adquisición con Fondos de Terceros	

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:

D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
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: 7
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
MAYOR:	1211	<i>Inversiones a Largo Plazo</i>	

CARGOS

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

2) Por el devengado por la contratación o incremento de inversiones financieras.

ABONOS

1) Por el cobro derivado de la recuperación de recursos al vencimiento de las inversiones financieras.

2) Por el traspaso de la porción de inversiones financieras de largo plazo a corto plazo.

2) 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: 7
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
MAYOR:	1212	Títulos y Valores a Largo Plazo	

CARGOS

- 1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por el devengado por la contratación o incremento de inversiones financieras.

ABONOS

- 1) Por la reclasificación de las inversiones financieras de largo plazo a corto plazo.
- 2) Por el cobro derivado de la recuperación de recursos al vencimiento de las inversiones financieras.
- 3) 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:

D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.1.3	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	121	Inversiones Financieras a Largo Plazo	NIVEL: 4
MAYOR:	1213	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	

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 la recuperación de los recursos en poder del fideicomiso.
- 3) Por el traspaso de la porción de Fideicomisos, Mandatos y Contratos análogos de largo plazo a corto plazo.
- 4) 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:

D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
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: 7

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
MAYOR:	1214 Participaciones y Aportaciones de Capital	

CARGOS

- 1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por el devengado 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: 7

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
MAYOR:	1221 Documentos por Cobrar a Largo Plazo		

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: 7

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
MAYOR:	1222	Deudores Diversos a Largo Plazo	

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
D911	TRASPASO DE PORCIÓN DE LARGO A CORTO PLAZO
D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
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: 7

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
MAYOR:	1223 Ingresos por Recuperar a Largo Plazo		

CARGOS

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

ABONOS

1) Por el cobro de ingresos por recuperar de largo plazo antes de su exigibilidad.

2) 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: 7

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
MAYOR:	1224 Préstamos Otorgados a Largo Plazo		

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: 7

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 <i>Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo</i>	NIVEL: 4
MAYOR:	1229 <i>Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo</i>	

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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.2.9.1	COORDINACION DE ENTIDADES PRODUCTIVAS PARA LA GENERACION DE RECURSOS COMPLEMENTARIOS
GÉNERO:	1 ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	122 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	NIVEL: 5
MAYOR:	1229 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	

SU SALDO REPRESENTA:

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7
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
MAYOR:	1231	Terrenos	

CARGOS	ABONOS
1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1) Por el devengado de venta de terrenos a valor en libros, con pérdida o con utilidad.
2) Por devengado por la adquisición de terrenos.	2*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de terrenos.
3) Por la conclusión del contrato de comodato.	3) Por la entrega de terrenos en comodato.
4) Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de terrenos.	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 la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de terrenos.	5) Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.
6) 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 la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, entre otros.
7) Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.	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:

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

*Por el registro de anticipos presupuestarios

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

A408	VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
B704	PAGO DE ANTICIPOS CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
B705	PAGO DE ANTICIPOS SIN AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
C501	BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
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: 7
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
MAYOR:	1232	Viviendas	

CARGOS

- 1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por el devengado de la adquisición de viviendas.
- 3) Por el devengado de anticipos a proveedores por adquisición de viviendas.
- 4) Por la conclusión del contrato de comodato por viviendas.
- 5) Por la aplicación de anticipos a proveedores por adquisición de viviendas.
- 6) Por la conclusión del contrato por concesión de viviendas.
- 7) Por la capitalización de construcciones en proceso de viviendas.
- 8) Por la activación de construcciones en proceso de bienes propios por administración a bienes inmuebles e infraestructura, a la conclusión de la obra.
- 9) Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
- 10) Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.

ABONOS

- 1) Por el devengado de venta de viviendas a valor en libros, con pérdida o con utilidad.
- 2*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de viviendas.
- 3) Por la entrega de viviendas 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 viviendas que son edificadas principalmente como casa habitacional requeridos por el ente público para sus actividades.

OBSERVACIONES:

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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

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
MAYOR:	1232	Viviendas	

CARGOS

ABONOS

**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: 7
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
MAYOR:	1233	Edificios no Habitacionales	

CARGOS	ABONOS
1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1) Por el devengado de venta de edificios no habitacionales a valor en libros, con pérdida o con utilidad.
2) Por el devengado de la adquisición de edificios no habitacionales.	2*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores por la adquisición de edificios no habitacionales.
3) Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de edificios no habitacionales.	3) Por la entrega de edificios no habitacionales en comodato.
4) Por la conclusión del contrato de 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 la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de edificios no habitacionales.	5) Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.
6) Por la capitalización de construcciones en proceso de edificios no habitacionales.	6) Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, siniestro, entre otros.
7) Por la activación de construcciones en proceso de bienes propios por administración a bienes inmuebles e infraestructura, a la conclusión de la obra.	7) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.
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.	

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 5800 Bienes Inmuebles.
 *Por el registro de anticipos presupuestarios

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

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
MAYOR:	1233	Edificios no Habitacionales	

CARGOS

ABONOS

A408	VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
B704	PAGO DE ANTICIPOS CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
B705	PAGO DE ANTICIPOS SIN AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
C501	BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
C601	OBRA PÚBLICA CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
D901	BAJA DE BIENES EN DESUSO
D904	DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN
D905	INDEMNIZACIÓN EN CASO DE SINIESTROS
D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
E903	BIENES EN COMODATO
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: 7
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
MAYOR:	1234	Infraestructura	

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.
- 9) Por la aplicación del anticipo a proveedores de infraestructura.

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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.3.4	<i>Infraestructura</i>	
GÉNERO:	<i>1 ACTIVO</i>		NATURALEZA: <i>D</i>
GRUPO:	<i>12 ACTIVO NO CIRCULANTE</i>		ACTIVA: ☐
RUBRO:	<i>123 Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso</i>		NIVEL: <i>4</i>
MAYOR:	<i>1234 Infraestructura</i>		

CARGOS

ABONOS

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: 7
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
MAYOR:	1235 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público		

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:

OBSERVACIONES

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 6100 Obra Pública en bienes de dominio público.

**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: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.3.6	Construcciones en Proceso en Bienes Propios	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	123	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	NIVEL: 4
MAYOR:	1236	Construcciones en Proceso en Bienes Propios	

CARGOS	ABONOS
1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1*) Por la reclasificación de anticipos a contratistas.
2) Por el devengado de obras públicas en bienes propios.	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) Por el devengado de anticipos a contratistas de obras públicas en bienes propios.	3) Por el pago de anticipo al proveedor de obra pública.
4) Por la capitalización de obras públicas de la administración y estudios, formulación y evaluación de proyectos de la administración con tipo de gasto de capital.	4) Cancelación del pasivo provisionado contra la cuenta denominada construcción nueva, para reflejar en el activo fijo el costo real, sin incluir el IVA acreditable.
5) Por la aplicación de los anticipos a contratistas por obras públicas.	5) 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
D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
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: 7
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
MAYOR:	1239	Otros Bienes Inmuebles	

CARGOS	ABONOS
1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1) Por el devengado de venta de otros bienes inmuebles a valor en libros, con pérdida o con utilidad.
2) Por la Incorporación del bien al Patrimonio al momento de hacer uso de la cláusula de la opción de compra del contrato de Arrendamiento Financiero.	2) Por la entrega de otros bienes en comodato.
3) Por el devengado de la adquisición de otros bienes inmuebles.	3*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores de otros bienes inmuebles.
4) Por el devengado de anticipos a proveedores de otros bienes inmuebles.	4) Por el decremento del valor de los bienes patrimoniales derivado de la actualización por revaluación.
5) Por la conclusión del contrato de comodato.	5) Reconocimiento inicial de diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes patrimoniales.
6) Por la aplicación de anticipos a proveedores de otros bienes inmuebles.	6) Por la baja de bienes patrimoniales en desuso por varias causas.
7) Por la conclusión del contrato de concesión.	7) Por el reconocimiento de la pérdida del bien patrimonial siniestrado.
8) Por la capitalización de construcciones en proceso de bienes propios por administración a bienes inmuebles e infraestructura; a la conclusión de la obra.	8) 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:

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

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

A408	VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
B704	PAGO DE ANTICIPOS CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
B705	PAGO DE ANTICIPOS SIN AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
C501	BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
C601	OBRA PÚBLICA CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
D901	BAJA DE BIENES EN DESUSO

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

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
MAYOR:	1239	Otros Bienes Inmuebles	

CARGOS

ABONOS

D904	DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN
D905	INDEMNIZACIÓN EN CASO DE SINIESTROS
D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.3.9.1.8	PLAZA BICENTENARIO	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	123	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	NIVEL: 6
MAYOR:	1239	Otros Bienes Inmuebles	

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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.3.9.1.9	INSTITUTO TRANSDISCIPLINAR DE INVESTIGACIÓN Y SERVICIOS (ITRANS)	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	123	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	NIVEL: 6
MAYOR:	1239	Otros Bienes Inmuebles	

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: 7
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
MAYOR:	1241	Mobiliario y Equipo de Administración	

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 el devengado de venta de mobiliario y equipo de administración a valor en libros, con pérdida o con utilidad.
- 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 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:

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

*Por el registro de anticipos presupuestarios

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

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
MAYOR:	1241	Mobiliario y Equipo de Administración	

CARGOS

ABONOS

A406	DONATIVOS RECIBIDOS
A408	VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
B704	PAGO DE ANTICIPOS CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
B705	PAGO DE ANTICIPOS SIN AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
C501	BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
D901	BAJA DE BIENES EN DESUSO
D904	DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN
D905	INDEMNIZACIÓN EN CASO DE SINIESTROS
D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
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: 7
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
MAYOR:	1242	Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	

CARGOS	ABONOS
1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes muebles.
2) Por el devengado de anticipos a proveedores de la adquisición de: -Equipos y aparatos audiovisuales. -Aparatos deportivos. -Cámaras fotográficas y de video. -Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo.	2) Por el devengado de venta de mobiliario y equipo educacional y recreativo a valor en libros, con pérdida o con utilidad.
3) Por el devengado de la adquisición de mobiliario y equipo educacional y recreativo.	3) Por la entrega de otros bienes en comodato.
4) Por la aplicación de anticipos a proveedores.	4) Por la entrega de otros bienes en concesión.
5) Por la conclusión del contrato de comodato.	5) Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
6) 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 decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.
7) Por el incremento 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) Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.	8) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.
9) Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.	

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de equipos educacionales y recreativos. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, Concepto 5200 Mobiliario y Equipo

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

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
MAYOR:	1242	Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	

CARGOS

ABONOS

Educacional y Recreativo.

*Por el registro de anticipos presupuestarios.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

A406	DONATIVOS RECIBIDOS
A408	VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
B704	PAGO DE ANTICIPOS CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
B705	PAGO DE ANTICIPOS SIN AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
C501	BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
D901	BAJA DE BIENES EN DESUSO
D904	DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN
D905	INDEMNIZACIÓN EN CASO DE SINIESTROS
D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
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: 7
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
MAYOR:	1243	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	

CARGOS	ABONOS
1) A la apertura en libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes muebles.
2) Por el devengado de pasivo de anticipos a proveedores por la adquisición de: -Equipo médico y de laboratorio. -Instrumental médico y de laboratorio.	2) Por el devengado de venta de equipo e instrumental médico y de laboratorio a valor en libros, con pérdida o con utilidad.
3) Por el devengado de la adquisición de equipo e instrumental médico y de laboratorio.	3) Por la entrega de otros bienes en comodato.
4) Por la aplicación de anticipos a proveedores.	4) Por la entrega de otros bienes en concesión.
5) Por la conclusión del contrato de comodato.	5) Por el reconocimiento inicial de las diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.
6) 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 decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.
7) Por el incremento 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) Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.	8) Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.
9) Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.	

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:

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, concepto 5300 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio.

*Por el registro de anticipos presupuestarios.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

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
MAYOR:	1243	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	

CARGOS

ABONOS

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

A406	DONATIVOS RECIBIDOS
A408	VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
B704	PAGO DE ANTICIPOS CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
B705	PAGO DE ANTICIPOS SIN AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
C501	BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
D901	BAJA DE BIENES EN DESUSO
D904	DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN
D905	INDEMNIZACIÓN EN CASO DE SINIESTROS
D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
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: 7
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
MAYOR:	1244	Vehículos y Equipo de Transporte	

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.
- 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 muebles.
- 2) Por el devengado de aprovechamientos patrimoniales por venta de equipo de transporte a valor en libros, con pérdida o con utilidad.
- 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 toda clase de equipo de transporte terrestre, ferroviario, aéreo, aeroespacial, marítimo, lacustre, fluvial y auxiliar de transporte. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.

OBSERVACIONES:

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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

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
MAYOR:	1244	Vehículos y Equipo de Transporte	

CARGOS

ABONOS

*Por el registro de anticipos presupuestarios.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

A406	DONATIVOS RECIBIDOS
A408	VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
B704	PAGO DE ANTICIPOS CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
B705	PAGO DE ANTICIPOS SIN AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
C501	BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
D901	BAJA DE BIENES EN DESUSO
D904	DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN
D905	INDEMNIZACIÓN EN CASO DE SINIESTROS
D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
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: 7
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
MAYOR:	1245 Equipo de Defensa y Seguridad		

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 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.
- 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 el devengado de venta de equipo de defensa y seguridad a valor en libros, con pérdida o con utilidad.
- 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:

*Auxiliar por grupos homogéneos de equipo de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, concepto 5500.
Por el registro de anticipos presupuestarios

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.4.5	<i>Equipo de Defensa y Seguridad</i>	
GÉNERO:	1 <i>ACTIVO</i>		NATURALEZA: <i>D</i>
GRUPO:	12 <i>ACTIVO NO CIRCULANTE</i>		ACTIVA: ☐
RUBRO:	124 <i>Bienes Muebles</i>		NIVEL: 4
MAYOR:	1245 <i>Equipo de Defensa y Seguridad</i>		

CARGOS

ABONOS

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

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
MAYOR:	1246	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	

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.
- 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 maquinaria, otros equipos y herramientas.
- 2) Por el devengado de venta de maquinaria, otros equipos y herramientas a valor en libros, con pérdida o con utilidad.
- 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:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7
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
MAYOR:	1246	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	

CARGOS

ABONOS

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:

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, concepto 5600.

*Por el registro de anticipos presupuestarios

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

A406	DONATIVOS RECIBIDOS
A408	VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
B704	PAGO DE ANTICIPOS CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
B705	PAGO DE ANTICIPOS SIN AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
C501	BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
D901	BAJA DE BIENES EN DESUSO
D904	DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN
D905	INDEMNIZACIÓN EN CASO DE SINIESTROS
D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
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: 7
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
MAYOR:	1247 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	

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
 - Otros objetos de valor
- 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 la conclusión del contrato de concesión.
- 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 colecciones, obras de arte y objetos valiosos.
- 2) Por el devengado de venta de colecciones, obras de arte y objetos valiosos a valor en libros, con pérdida o con utilidad.
- 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 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:

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, concepto 5100, partidas 513 y 514.
*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: 7

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
MAYOR:	1247	Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	

CARGOS

ABONOS

A406	DONATIVOS RECIBIDOS
A408	VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
B704	PAGO DE ANTICIPOS CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
B705	PAGO DE ANTICIPOS SIN AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
C501	BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
D901	BAJA DE BIENES EN DESUSO
D904	DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN
D905	INDEMNIZACIÓN EN CASO DE SINIESTROS
D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
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: 7
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
MAYOR:	1248	Activos Biológicos	

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 el devengado de venta de activos biológicos a valor en libros, con pérdida o con utilidad.
- 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:

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, concepto 5700.
 *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: 7

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
MAYOR:	1248	Activos Biológicos	

CARGOS

ABONOS

A406	DONATIVOS RECIBIDOS
A408	VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
B704	PAGO DE ANTICIPOS CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
B705	PAGO DE ANTICIPOS SIN AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
C501	BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
D901	BAJA DE BIENES EN DESUSO
D904	DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN
D905	INDEMNIZACIÓN EN CASO DE SINIESTROS
D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
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: 7
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
MAYOR:	1251	Software	

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 la Incorporación del software al Patrimonio al momento de hacer uso de la cláusula de la opción de compra del contrato de Arrendamiento Financiero.
- 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 software.
- 2) Por el devengado de venta de software a valor en libros, con pérdida o con utilidad.
- 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:

Auxiliar por tipo de software, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, concepto 5900, partidas 591.
*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: 7
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
MAYOR:	1251	Software	

CARGOS		ABONOS	
A406	DONATIVOS RECIBIDOS		
A408	VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES		
B704	PAGO DE ANTICIPOS CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA		
B705	PAGO DE ANTICIPOS SIN AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA		
C501	BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES		
D901	BAJA DE BIENES EN DESUSO		
D904	DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN		
D905	INDEMNIZACIÓN EN CASO DE SINIESTROS		
D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.		
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: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.5.2	Patentes, Marcas y Derechos	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	125	Activos Intangibles	NIVEL: 4
MAYOR:	1252	Patentes, Marcas y Derechos	

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 el devengado de venta de patentes, marcas y derechos a valor en libros, con pérdida o con utilidad.
- 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:

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, concepto 5900, partidas 592 a 594.

*Por el registro de anticipos presupuestarios

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

A406	DONATIVOS RECIBIDOS
A408	VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
B704	PAGO DE ANTICIPOS CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
B705	PAGO DE ANTICIPOS SIN AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
C501	BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
D901	BAJA DE BIENES EN DESUSO
D904	DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN
D905	INDEMNIZACIÓN EN CASO DE SINIESTROS
D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
F901	ASIENTO DE APERTURA

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.5.2	Patentes, Marcas y Derechos	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	125	Activos Intangibles	NIVEL: 4
MAYOR:	1252	Patentes, Marcas y Derechos	

CARGOS

ABONOS

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: 7
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
MAYOR:	1253	Concesiones y Franquicias	

CARGOS	ABONOS
1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.	1*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores por franquicias.
2) Por el devengado de anticipos a proveedores por la adquisición de: -Franquicias.	2) Por el devengado de aprovechamientos patrimoniales por venta de concesiones y franquicias a valor en libros, con pérdida o con utilidad.
3) Por el devengado de la adquisición 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 la aplicación de anticipos a proveedores.	4) Por el decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.
5) Por el reconocimiento inicial de las diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes.	5) Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, robo, siniestro, entre otros.
6) Por el incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.	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:

Auxiliar por tipo de concesiones y franquicias, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, concepto 5900, partidas 596 y 596.
*Por el registro de anticipos presupuestarios.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

A406	DONATIVOS RECIBIDOS
A408	VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
B704	PAGO DE ANTICIPOS CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
B705	PAGO DE ANTICIPOS SIN AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
C501	BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
D901	BAJA DE BIENES EN DESUSO
D905	INDEMNIZACIÓN EN CASO DE SINIESTROS
D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
F901	ASIENTO DE APERTURA

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

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
MAYOR:	1253	Concesiones y Franquicias	

CARGOS

ABONOS

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: 7
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
MAYOR:	1254	Licencias	

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 el devengado por venta de licencias a valor en libros, con pérdida o con utilidad.
- 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:

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, concepto 5900, partidas 597 y 598.

*Por el registro de anticipos presupuestarios

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

A406	DONATIVOS RECIBIDOS
A408	VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
B704	PAGO DE ANTICIPOS CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
B705	PAGO DE ANTICIPOS SIN AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
C501	BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
D901	BAJA DE BIENES EN DESUSO
D904	DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN
D905	INDEMNIZACIÓN EN CASO DE SINIESTROS
D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
F901	ASIENTO DE APERTURA

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

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
MAYOR:	1254	Licencias	

CARGOS

ABONOS

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: 7
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
MAYOR:	1259	Otros Activos Intangibles	

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 el devengado de venta de otros activos intangibles a valor en libros, con pérdida o con utilidad.
- 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:

Auxiliar por grupos homogéneos de bienes, de acuerdo al Clasificador por Objeto del Gasto, concepto 5900, partidas 599.

*Por el registro de anticipos presupuestarios.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

A406	DONATIVOS RECIBIDOS
A408	VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
B704	PAGO DE ANTICIPOS CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
B705	PAGO DE ANTICIPOS SIN AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
C501	BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
D901	BAJA DE BIENES EN DESUSO
D904	DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN
D905	INDEMNIZACIÓN EN CASO DE SINIESTROS
D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
F901	ASIENTO DE APERTURA

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

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
MAYOR:	1259	Otros Activos Intangibles	

CARGOS

ABONOS

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: 7

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
MAYOR:	1261	Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	

CARGOS

- 1) Por la baja de la depreciación por venta de bienes inmuebles a valor en libros, con pérdida o con utilidad,
- 2) 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.
- 2) Por la depreciación de bienes inmuebles.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de la depreciación de bienes inmuebles del ejercicio en curso y de ejercicios fiscales anteriores.

OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por tipo de inmueble.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

A408	VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
D901	BAJA DE BIENES EN DESUSO
D904	DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN
D905	INDEMNIZACIÓN EN CASO DE SINIESTROS
D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
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: 7

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
MAYOR:	1262 Depreciación Acumulada de Infraestructura		

CARGOS

- 1) Por la baja de infraestructura.
- 2) 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.
- 2) Por la depreciación de infraestructura

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de la depreciación de infraestructura del ejercicio en curso y de ejercicios fiscales anteriores.

OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por tipo de bien.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.6.3	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: A
GRUPO:	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	126	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	NIVEL: 4
MAYOR:	1263	Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	

CARGOS

- 1) Por la baja de la depreciación por venta de bienes muebles a valor en libros, con pérdida o con utilidad.
- 2) 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.
- 2) Por la depreciación de bienes muebles.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de la depreciación de bienes muebles del ejercicio en curso y de ejercicios fiscales anteriores.

OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por tipo de bien.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

A408	VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
D901	BAJA DE BIENES EN DESUSO
D904	DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN
D905	INDEMNIZACIÓN EN CASO DE SINIESTROS
D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
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: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.6.4	Deterioro Acumulado de Bienes	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: A
GRUPO:	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	126	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	NIVEL: 4
MAYOR:	1264	Deterioro Acumulado de Bienes	

CARGOS

- 1) Por la baja de deterioro.
- 2) Por la reversión de una pérdida por deterioro de los bienes.
- 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.
- Por el deterioro determinado

SU SALDO REPRESENTA:

El monto acumulado de la pérdida en los beneficios económicos o en el potencial de servicio futuros de los bienes muebles (incluye activos biológicos), inmuebles, infraestructura e intangibles. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.

OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por tipo de activo biológico.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

A408	VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
D901	BAJA DE BIENES EN DESUSO
D904	DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN
D905	INDEMNIZACIÓN EN CASO DE SINIESTROS
D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.6.5	Amortización Acumulada de Activos Intangibles	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: A
GRUPO:	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	126	Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	NIVEL: 4
MAYOR:	1265	Amortización Acumulada de Activos Intangibles	

CARGOS

- 1) Por la baja de la amortización por venta de activos intangibles a valor en libros, con pérdida o con utilidad.
- 2) 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.
- 2) Por la amortización de activos intangibles.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de la amortización de activos intangibles del ejercicio en curso y de ejercicios fiscales anteriores.

OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por tipo de bien.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

A408	VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
D901	BAJA DE BIENES EN DESUSO
D904	DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN
D905	INDEMNIZACIÓN EN CASO DE SINIESTROS
D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
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: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.7.1	<i>Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos</i>	
GÉNERO:	1 ACTIVO		NATURALEZA: D
GRUPO:	12 ACTIVO NO CIRCULANTE		ACTIVA: ☐
RUBRO:	127 Activos Diferidos		NIVEL: 4
MAYOR:	1271 Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos		

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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.7.2	<i>Derechos Sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero</i>
GÉNERO:	1 ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	12 ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	127 Activos Diferidos	NIVEL: 4
MAYOR:	1272 Derechos Sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero	

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) Por la disminución sobre los derechos e intereses diferidos del arrendamiento financiero
- 3) 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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.7.3	Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo	
GÉNERO:	1	ACTIVO	NATURALEZA: D
GRUPO:	12	ACTIVO NO CIRCULANTE	ACTIVA: ☒
RUBRO:	127	Activos Diferidos	NIVEL: 4
MAYOR:	1273	Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo	

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:

D911	TRASPASO DE PORCIÓN DE LARGO A CORTO PLAZO
D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
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: 7
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
MAYOR:	1274	Anticipos a Largo Plazo	

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:

C601	OBRA PÚBLICA CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
D910	RECLASIFICACIÓN DE CUENTAS DE CORTO A LARGO PLAZO
D911	TRASPASO DE PORCIÓN DE LARGO A CORTO PLAZO
D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
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: 7

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
MAYOR:	1275 Beneficios al Retiro de Empleados Pagados por Adelantado		

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: 7
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
MAYOR:	1279	Otros Activos Diferidos	

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:

D911	TRASPASO DE PORCIÓN DE LARGO A CORTO PLAZO
D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.8.1	<i>Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Documentos por Cobrar 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
MAYOR:	1281	Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Documentos por	

CARGOS

- 1) Por la disminución de la estimación para cuentas consideradas como incobrables de documentos por cobrar a largo plazo dentro del ejercicio.
- 2) Por la aplicación de la estimación por cancelación de las cuentas por cobrar a largo plazo, por considerarse irre recuperables o incosteables y cancelación del pasivo asociado
- 3) Al cierre de libros por el saldo acreedor de la cuenta

ABONOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por la creación o incremento de la estimación para cuentas incobrables de documentos por cobrar a largo plazo.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto acumulado de la estimación que se establece anualmente por concepto de pérdidas crediticias esperadas de las cuentas incobrables de documentos por cobrar a largo plazo, emitidos en un plazo mayor 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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.8.2	<i>Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Deudores Diversos por Cobrar 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
MAYOR:	1282	Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Deudores Diversos	

CARGOS

- 1) Por la disminución de la estimación para cuentas consideradas como incobrables de deudores diversos por cobrar a largo plazo dentro del ejercicio.
- 2) Por la aplicación de la estimación por cancelación de deudores diversos por cobrar a largo plazo, por considerarse irre recuperables.
- 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.
- 2) Por la creación o incremento de la estimación para deudores diversos por cobrar a largo plazo.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto acumulado de la estimación que se establece anualmente por concepto de pérdidas esperadas de las cuentas incobrables de deudores diversos a largo plazo, emitidos en un plazo mayor a doce meses.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por cuenta incobrable.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.8.3	<i>Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Ingresos por Recuperar 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
MAYOR:	1283 Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Ingresos por Rec		

CARGOS

- 1) Por la disminución de la estimación para cuentas consideradas como incobrables de ingresos por cobrar a largo plazo dentro del ejercicio.
- 2) Por la aplicación de la estimación por cancelación de ingresos por cobrar a largo plazo, por considerarse irrecuperables.
- 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.
- 2) Por la creación o incremento de la estimación por pérdidas para ingresos por cobrar a largo plazo.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto acumulado de la estimación que se establece anualmente por concepto de pérdidas crediticias esperadas de las cuentas incobrables de ingresos por recuperar a largo plazo, emitidos en un plazo mayor a doce meses.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por deudor.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.8.4	<i>Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Préstamos Otorgados 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
MAYOR:	1284 Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Préstamos Otorg		

CARGOS

- 1) Por la disminución de la estimación para cuentas consideradas como incobrables de préstamos otorgados a largo plazo dentro del ejercicio.
- 2) Por la aplicación de la estimación por cancelación de préstamos otorgados a largo plazo, por considerarse irre recuperables.

- 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.
- 2) Por la creación o incremento de la estimación por pérdidas de cuentas consideradas como incobrables de préstamos otorgados a largo plazo.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto acumulado de la estimación que se establece anualmente por concepto de pérdidas esperadas de las cuentas incobrables por préstamos otorgados a largo plazo, emitido en un plazo mayor a doce meses.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por tipo de ingreso.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

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
MAYOR:	1289 Estimaciones por Pérdida de Otras Cuentas Incobrables a Largo Plazo		

CARGOS

1) Por la disminución de la estimación para cuentas consideradas como incobrables de otras cuentas a largo plazo dentro del ejercicio.

2) Por la aplicación de la estimación por cancelación de otras cuentas a largo plazo, por considerarse irrecuperables.

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.

2) Por la creación o incremento de la estimación por pérdidas de cuentas consideradas como incobrables de otras cuentas a largo plazo.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto acumulado de la estimación que se establece anualmente por concepto de pérdidas esperadas de otras cuentas incobrables a largo plazo, emitido en un plazo mayor a doce meses.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por derecho a recibir.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.9.1	<i>Bienes en Concesión</i>
GÉNERO:	<i>1 ACTIVO</i>	NATURALEZA: <i>D</i>
GRUPO:	<i>12 ACTIVO NO CIRCULANTE</i>	ACTIVA: ☐
RUBRO:	<i>129 Otros Activos no Circulantes</i>	NIVEL: <i>4</i>
MAYOR:	<i>1291 Bienes en Concesión</i>	

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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	1.2.9.2	<i>Bienes en Arrendamiento Financiero</i>	
GÉNERO:	1 ACTIVO		NATURALEZA: D
GRUPO:	12 ACTIVO NO CIRCULANTE		ACTIVA: ☐
RUBRO:	129 Otros Activos no Circulantes		NIVEL: 4
MAYOR:	1292 Bienes en Arrendamiento Financiero		

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: 7

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
MAYOR:	1293	Bienes en Comodato	

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:

D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
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: 7
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
MAYOR:	2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	

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) Por la emisión de las órdenes de pago de becas al personal.
- 4) Por el pago de la sentencia (juicios laborales y laudos).
- 5) Por el pago de las aportaciones patronales al fideicomiso de pensiones y jubilaciones.
- 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 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) la fecha en que se hace exigible y se devenga el pago de becas al personal.
- 4) Por la notificación de una sentencia inapelable en contra de la Universidad.
- 5) Por el devengado de la aportación patronal al fideicomiso de pensiones y jubilaciones.
- 6) 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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

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
MAYOR:	2111	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	

CARGOS

ABONOS

B107	SERVICIOS PERSONALES INDEMNIZACIÓN
B401	PAGO DE BECAS AL PERSONAL
D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
E904	JUICIOS LABORALES Y PAGO DE LAUDOS
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: 7
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
MAYOR:	2112	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	

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 en arrendamiento financiero.
 - 5) Por el pago de la adquisición de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
 - 6) Por el pago de anticipos a proveedores de la adquisición de:
 - Materiales y Suministros
 - Servicios Generales
 - Bienes Inmuebles
 - Bienes Muebles
 - Bienes Intangibles
 - 7) Por el pago de la adquisición de bienes y contratación de servicios de los gastos por obras públicas en bienes de dominio público de la administración con tipo de gasto de capital.
 - 8) Por el pago de la adquisición de bienes y contratación de servicios de los gastos de obras públicas en bienes propios de la administración con tipo de gasto de capital.
 - 9) Por el pago por adquisición de materiales y suministros con nota de crédito.
 - 10) Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.
- Reforma DOF 09-12-2021

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 los derechos y bienes en arrendamiento financiero.
- 7) Por el devengado por la adquisición de bienes y contratación de servicios de los gastos por obras públicas en bienes de dominio público por administración con tipo de gasto de capital.
- 8) Por el devengado por la adquisición de bienes y contratación de servicios de los gastos por obras públicas en bienes propios por administración con tipo de gasto de capital.
- 9) Por el traspaso de la porción de proveedores por pagar de

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7
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
MAYOR:	2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo		

CARGOS

ABONOS

largo plazo a corto plazo.

SU SALDO REPRESENTA:

Los adeudos con proveedores derivados de operaciones del ente público, con vencimiento menor o igual a doce meses.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta y proveedor.

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 ESPECÍFICA
B702	SERVICIOS GENERALES PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA
B704	PAGO DE ANTICIPOS CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
C501	BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
D911	TRASPASO DE PORCIÓN DE LARGO A CORTO PLAZO
D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
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: 7
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
MAYOR:	2113	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	

CARGOS	ABONOS
1) Por el pago de obras públicas en bienes de dominio propio.	1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2) Por el pago de anticipos a contratistas de obras en bienes de dominio propio.	2) Por el devengado por obras públicas en bienes de dominio propio.
3) Por el pago de estudios, formulación y evaluación de proyectos de 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 ajuste en las condiciones del contrato.	4) Por el devengado de los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes de dominio propio.
5) Por el pago del estudio preliminar del proyecto de Obra Pública con fondos de terceros.	5) Por el traspaso de la porción de contratistas por obras públicas por pagar de largo plazo a corto plazo.
6) Por el pago de la estimación de la Obra Pública con fondos de terceros.	6) Por el devengado de la estimación de la Obra Pública a pagar a través de fondos de terceros.
7) Por el pago del anticipo de Obra Pública 25% con fondos de terceros.	7) Por el devengado del anticipo de Obra Pública 25% a pagar a través de fondos de terceros.
8) Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.	8) Por el devengado del estudio preliminar de la Obra Pública a pagar a través de fondos de terceros.

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:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

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
MAYOR:	2113 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo		

CARGOS

ABONOS

C601	OBRA PÚBLICA CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
D911	TRASPASO DE PORCIÓN DE LARGO A CORTO PLAZO
D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
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: 7

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
MAYOR:	2114 Participaciones y Aportaciones por Pagar a Corto Plazo		

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: 7
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
MAYOR:	2115	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	

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 ayudas sociales.	2) Por el devengado de transferencias, fideicomisos, mandatos y contratos análogos.
3) Por el pago de becas a través de fondos con afectación específica.	3) Por el devengado de ayudas sociales.
4) Por el pago de las becas con fondos de terceros.	4) Por la recepción del servicio y registro del momento devengado de las becas a pagar a través de fondos con afectación específica.
5) Por el pago de la aportación del Fideicomiso (gasto corriente).	5) Por la autorización del memorándum de otorgamiento de becas a pagar con fondos de terceros.
6) Por el pago de la aportación del Fideicomiso (gasto de inversión).	6) Por el reconocimiento de los derechos y obligaciones del Fideicomiso (gasto corriente).
7) Por el pago de Donativos.	7) Por el reconocimiento de los derechos y obligaciones del Fideicomiso (gasto de inversión).
8) Al cierre del saldo acreedor de esta cuenta.	8) Por el devengado de Donativos.

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:

B402	PAGO DE AYUDAS SOCIALES
B703	BECAS PAGADAS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA
D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
F901	ASIENTO DE APERTURA
F905	CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES
G740	BECAS CON FONDOS DE TERCEROS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

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
MAYOR:	2115	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	

CARGOS

ABONOS

H701 FIDEICOMISO GASTO CORRIENTE

H702 FIDEICOMISO GASTO DE INVERSIÓN

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

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
MAYOR:	2116	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar	

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.

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
D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
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: 7
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
MAYOR:	2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		

CARGOS	ABONOS
1) Por la autorización y el pago de la devolución de los ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.	1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
2) Por el pago de las retenciones a terceros.	2) Por el Impuesto al Valor Agregado al realizarse la venta de bienes y prestación de servicios.
3) Por el pago de retenciones obrero/patronales.	2) Por las retenciones devengadas de las retenciones a terceros.
4) Por el pago de las retenciones de obras públicas en bienes de dominio propio.	3) Por las retenciones de cuotas obrero/patronales.
5) Por el pago de retenciones de estudios, formulación y evaluación de proyectos en obras públicas en bienes de dominio propio.	4) Por las retenciones por obras públicas en bienes de dominio propio.
6) 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.
7) Por el pago de impuestos y derechos de importación.	6) Por el devengado de impuestos y derechos.
8) Por el pago de otras retenciones y contribuciones.	7) Por el devengado de impuestos y derechos de importación.
9) Registro de la Cancelación de la cuenta de IVA Acreditable al fin de cada mes.	8) Por el devengado de otras retenciones y contribuciones.
10) Por el pago de las retenciones del 2 y 5 al millar de la obra pública con fondos de terceros.	9) Por el pago del estudio preliminar del proyecto de Obra Pública con fondos de terceros.
11) Por el pago de las retenciones efectuadas a los trabajadores para el fideicomiso de pensiones y jubilaciones.	10) Por el pago de la estimación de la Obra Pública con fondos de terceros.
12) Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta.	11) Por las retenciones que se aplican al trabajador para el fideicomiso de pensiones y jubilaciones.

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:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

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
MAYOR:	2117	Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	

CARGOS

ABONOS

Auxiliar por tipo de contribución.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

A403	INGRESOS PROPIOS GRAVADOS (IVA)
A408	VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
B101	SERVICIOS PERSONALES NÓMINA QUINCENAL
B102	SERVICIOS PERSONALES AGUINALDO
B103	SERVICIOS PERSONALES PRIMA VACACIONAL
B104	SERVICIOS PERSONALES FINIQUITO
B105	SEGURO DE GASTOS DE VIDA
B107	SERVICIOS PERSONALES INDEMNIZACIÓN
C601	OBRA PÚBLICA CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
D906	REGISTRO DEL IVA ACREDITABLE A FAVOR
D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
E904	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: 7
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
MAYOR:	2118	Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	

CARGOS

- 1) Por el pago en cheque o transferencia bancaria de la devolución de:
 - Productos.
 - Aprovechamientos.
 - 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 la devolución de otros ingresos.
- 4) Por el pago del reintegro de los recursos no utilizados a través de fondos con afectación específica.
- 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 la devolución de ingresos por concepto de:
 - Productos.
 - Aprovechamientos.
 - 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.
- 5) Cancelación del devengo por la devolución de recursos no utilizados a través de los fondos con afectación específica.

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
A402	INGRESOS PROPIOS EXENTOS (IVA)
A403	INGRESOS PROPIOS GRAVADOS (IVA)
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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

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
MAYOR:	2118	Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	

CARGOS

ABONOS

D912 OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.

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: 7

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
MAYOR:	2119	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	

CARGOS

- 1) Por el pago de los préstamos otorgados.
- 2) Por el pago de otros gastos.
- 3) Por el pago por la amortización por avales y garantías por el ente público, incumplidas por el deudor principal.
- 4) Por el pago por la contratación o incremento de inversiones financieras.
- 5) Por el depósito al servidor público por comisión (viáticos).
- 6) Por el pago del saldo a favor en viáticos.
- 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 los préstamos otorgados.
- 3) Por el devengado de otros gastos.
- 4) 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.
- 5) Por el devengado por la contratación o incremento de inversiones financieras.
- 6) Por el cobro de las inversiones financieras y sus intereses.
- 7) Por la autorización del oficio de comisión y sus viáticos.
- 8) Por la comprobación de los viáticos con saldo a favor del servidor público.

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
D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
E905	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: 7

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 <i>Documentos por Pagar a Corto Plazo</i>		NIVEL: 4
MAYOR:	2121 <i>Documentos Comerciales por Pagar a Corto Plazo</i>		

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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.1.2.2	<i>Documentos con Contratistas por Obras Públicas 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
MAYOR:	2122 Documentos con Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Pl		

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.

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: 7

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
MAYOR:	2129 Otros Documentos por Pagar a Corto Plazo		

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 pagar a largo plazo a corto plazo.

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: 7

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
MAYOR:	2131	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna	

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 la porción de la deuda pública interna por la colocación de títulos y valores de largo plazo a corto plazo.
- 3) Por la porción de la deuda pública interna por los préstamos obtenidos 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
D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
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: 7

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
MAYOR:	2132 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Externa		

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 la porción de la deuda pública externa por la colocación de títulos y valores de largo plazo a corto plazo.
- 3) Por la porción de la deuda pública externa por los préstamos obtenidos 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: 7

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
MAYOR:	2133 Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero		

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) Por la disminución sobre los derechos e intereses diferidos del 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 contrato de arrendamiento financiero.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

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
MAYOR:	2141 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Corto Plazo		

CARGOS

- 1) Por el pago de inversiones.
- 2) Por el decremento de la deuda pública interna derivado de la actualización de valores negociables.
- 3) Por la variación a favor por la reestructuración de la deuda pública interna.
- 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 colocación de títulos y valores de la deuda pública interna a la par, sobre la par o bajo la par.
- 3) Por el incremento de la deuda pública interna derivado de la actualización de valores negociables.
- 4) Por el traspaso de la porción de títulos y valores de la deuda pública externa de largo plazo a corto plazo.
- 5) Por la variación en contra por la reestructuración de la deuda pública interna.

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: 7

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
MAYOR:	2142 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Corto Plazo		

CARGOS

- 1) Por el decremento de la deuda pública externa derivado de la actualización por tipo de cambio.
- 2) Por la variación a favor por la reestructuración de la deuda pública externa.
- 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 la colocación de títulos y valores de la deuda pública externa a la par, sobre la par o bajo la par.
- 3) Por el incremento de la deuda pública externa derivado de la actualización por tipo de cambio.
- 4) Por la variación en contra por la reestructuración de la deuda pública externa.
- 5) 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: 7

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
MAYOR:	2151 Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo		

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 cobro de los pasivos diferidos.

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: 7
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
MAYOR:	2152 Intereses Cobrados por Adelantado a Corto Plazo		

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 cobro de los pasivos diferidos 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: 7

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
MAYOR:	2159 Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo		

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: 7

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
MAYOR:	2161 Fondos en Garantía a Corto Plazo		

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: 7
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
MAYOR:	2162	Fondos en Administración a Corto Plazo	

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 de terceros y sus intereses en poder de la Universidad.
- 4) Por el reintegro de los recursos no ejercidos para la adquisición de materiales y suministros en el proyecto con fondos de terceros.
- 5) Por la rendición de cuentas por los materiales y suministros adquiridos con fondos de terceros.
- 6) Por el reintegro de los recursos para la adquisición de servicios generales no ejercidos en el proyecto con fondos de terceros.
- 7) Por la rendición de cuentas por los servicios generales adquiridos con fondos de terceros.
- 8) Por el reintegro de los recursos no ejercidos en becas en el proyecto con fondos de terceros.
- 9) Por la rendición de cuentas de las becas pagadas con fondos de terceros.
- 10) Por el reintegro de los recursos de fondos de terceros no ejercidos en el proyecto para la adquisición de bienes inmuebles.
- 11) Por la rendición de cuentas por los inmuebles adquiridos con fondos de terceros.
- 12) Por el reintegro de los fondos de terceros no ejercidos en el proyecto de obra pública.
- 13) 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 recursos entregados a la Universidad, propiedad de terceros.
- 3) Por el reconocimiento de los rendimientos generados por los fondos externos.
- 4) Por el traspaso de fondos en administración de largo plazo a corto plazo.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7
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
MAYOR:	2162 Fondos en Administración a Corto Plazo		

CARGOS

ABONOS

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:

D911	TRASPASO DE PORCIÓN DE LARGO A CORTO PLAZO
D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
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: 7

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
MAYOR:	2163 Fondos Contingentes a Corto Plazo		

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: 7
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
MAYOR:	2164 Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Corto Plaz		

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: 7
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
MAYOR:	2165 Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plaz		

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: 7

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
MAYOR:	2166	Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo	

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:

D911	TRASPASO DE PORCIÓN DE LARGO A CORTO PLAZO
D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
E905	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: 7
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
MAYOR:	2171 Provisión para Demandas y Juicios a Corto Plazo		

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: 7
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
MAYOR:	2172 Provisión para Contingencias a Corto Plazo		

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: 7
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
MAYOR:	2179	Otras Provisiones a Corto Plazo	

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
D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
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: 7
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
MAYOR:	2191	Ingresos por Clasificar	

CARGOS

1) Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de:

- Impuestos
- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social
- Contribuciones de Mejoras
- Derechos
- Productos
- Aprovechamientos

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 de:
- Impuestos
 - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social
 - Contribuciones de Mejoras
 - Derechos
 - Productos
 - Aprovechamientos

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

B101	SERVICIOS PERSONALES NÓMINA QUINCENAL
D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
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: 7
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
MAYOR:	2192 Recaudación por Participar		

CARGOS

- 1) Por el pago o devolución 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: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.1.9.9	Otros Pasivos Circulantes	
GÉNERO:	2	PASIVO	NATURALEZA: A
GRUPO:	21	PASIVO CIRCULANTE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	219	Otros Pasivos a Corto Plazo	NIVEL: 4
MAYOR:	2199	Otros Pasivos Circulantes	

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: 7

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
MAYOR:	2211	Proveedores por Pagar a Largo Plazo	

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: 7

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
MAYOR:	2211	Proveedores por Pagar a Largo Plazo	

CARGOS

ABONOS

B201 MATERIALES Y SUMINISTROS SIN ENTRADA A ALMACÉN

B704 PAGO DE ANTICIPOS CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA

D911 TRASPASO DE PORCIÓN DE LARGO A CORTO PLAZO

D912 OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.

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: 7
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
MAYOR:	2212	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo	

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:

C601	OBRA PÚBLICA CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
D911	TRASPASO DE PORCIÓN DE LARGO A CORTO PLAZO
D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
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: 7
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
MAYOR:	2221 <i>Documentos Comerciales por Pagar a Largo Plazo</i>		

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.*
- 5) *Al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta.*

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 contrato documentado.*

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: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.2.2.2	<i>Documentos con Contratistas por Obras Públicas 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
MAYOR:	2222 Documentos con Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Pl		

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.

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: 7

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
MAYOR:	2229 Otros Documentos por Pagar a Largo Plazo		

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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.2.3.1	<i>Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo</i>	
GÉNERO:	2 PASIVO		NATURALEZA: A
GRUPO:	22 PASIVO NO CIRCULANTE		ACTIVA: ☐
RUBRO:	223 Deuda Pública a Largo Plazo		NIVEL: 4
MAYOR:	2231 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo		

CARGOS

- 1) *Por la porción de la deuda pública interna por la colocación de títulos y valores de largo plazo a corto plazo.*
- 2) *Por el decremento de la deuda pública interna derivado de la actualización de valores negociables.*
- 3) *Por la variación a favor por la reestructuración de la deuda pública interna.*
- 4) *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 la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna a la par, sobre la par o bajo la par.*
- 3) *Por el incremento de la deuda pública interna derivado de la actualización de valores negociables.*
- 4) *Por la variación en contra por la reestructuración de la deuda pública interna.*

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: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.2.3.2	<i>Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo</i>	
GÉNERO:	2 PASIVO		NATURALEZA: A
GRUPO:	22 PASIVO NO CIRCULANTE		ACTIVA: ☐
RUBRO:	223 Deuda Pública a Largo Plazo		NIVEL: 4
MAYOR:	2232 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo		

CARGOS

- 1) *Por la porción de la deuda pública externa por la colocación de títulos y valores de largo plazo a corto plazo.*
- 2) *Por el decremento de la deuda pública externa derivado de la actualización por tipo de cambio.*
- 3) *Por la variación a favor por la reestructuración de la deuda pública externa.*
- 4) *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 la colocación de títulos y valores de la deuda pública externa a la par, sobre la par o bajo la par.*
- 3) *Por el incremento de la deuda pública externa derivado de la actualización por tipo de cambio.*
- 4) *Por la variación en contra por la reestructuración de la deuda pública externa.*

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: 7

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
MAYOR:	2233	Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo	

CARGOS

- 1) Por la porción de la deuda pública interna por los préstamos obtenidos de largo plazo a corto plazo.
- 2) Por la variación a favor por la reestructuración de la deuda pública interna.
- 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 ingreso de fondos de la deuda pública interna derivado de la obtención de préstamos.
- 3) Por la variación en contra por la reestructuración de la deuda pública interna.

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
D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
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: 7

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
MAYOR:	2234 Préstamos de la Deuda Pública Externa por Pagar a Largo Plazo		

CARGOS

- 1) *Por la porción de la deuda pública externa por los préstamos obtenidos de largo plazo a corto plazo.*
- 2) *Por el decremento de la deuda pública externa derivado de la actualización por tipo de cambio.*
- 3) *Por la variación a favor por la reestructuración de la deuda pública externa.*
- 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 ingreso de fondos de la deuda pública externa derivado de la obtención de préstamos.*
- 3) *Por el incremento de la deuda pública externa derivado de la actualización por tipo de cambio.*
- 4) *Por la variación en contra por la reestructuración de la deuda pública externa.*

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: 7

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
MAYOR:	2235 Arrendamiento Financiero por Pagar a Largo Plazo		

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: 7

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
MAYOR:	2241 Créditos Diferidos a Largo Plazo		

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: 7

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
MAYOR:	2242 Intereses Cobrados por Adelantado a Largo Plazo		

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 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: 7

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
MAYOR:	2249 Otros Pasivos Diferidos a Largo Plazo		

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 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: 7
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
MAYOR:	2251 Fondos en Garantía a Largo Plazo		

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: 7

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
MAYOR:	2252 Fondos en Administración a Largo Plazo		

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: 7

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
MAYOR:	2253 Fondos Contingentes a Largo Plazo		

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: 7

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
MAYOR:	2254 Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Largo Plaz		

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: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	2.2.5.5	<i>Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o 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
MAYOR:	2255 Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Pla	

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: 7

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
MAYOR:	2256 Valores y Bienes en Garantía a Largo Plazo		

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: 7
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
MAYOR:	2261 Provisión para Demandas y Juicios a Largo Plazo		

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: 7

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
MAYOR:	2262 Provisión para Pensiones a Largo Plazo		

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: 7

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
MAYOR:	2263 Provisión para Contingencias a Largo Plazo		

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: 7

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
MAYOR:	2269	Otras Provisiones a Largo Plazo	

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:

D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	3.1.1.1	Aportaciones	
GÉNERO:	3	HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO	NATURALEZA: A
GRUPO:	31	HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	311	Aportaciones	NIVEL: 4
MAYOR:	3111	Aportaciones	

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:

D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	3.1.2.1	Donativos en Especie	
GÉNERO:	3	HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO	NATURALEZA: A
GRUPO:	31	HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	312	Donaciones de Capital	NIVEL: 4
MAYOR:	3121	Donativos en Especie	

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 recibidos por donaciones en especie.

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
D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	3.1.3	<i>Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio</i>	
GÉNERO:	3	HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO	NATURALEZA: A
GRUPO:	31	HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	ACTIVA: ☐
RUBRO:	313	Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	NIVEL: 3
MAYOR:	313		

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) A 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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	3.2.1.1	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	
GÉNERO:	3	HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO	NATURALEZA: D/A
GRUPO:	32	HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO GENERADO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	321	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	NIVEL: 4
MAYOR:	3211	Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	

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:

D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
F901	ASIENTO DE APERTURA
F903	CIERRE DE CUENTAS PATRIMONIALES Y TRASPASO DEL RESULTADO
F905	CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	3.2.2.1	Resultados de Ejercicios Anteriores	
GÉNERO:	3	HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO	NATURALEZA: A
GRUPO:	32	HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO GENERADO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	322	Resultados de Ejercicios Anteriores	NIVEL: 4
MAYOR:	3221	Resultados de Ejercicios Anteriores	

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) Por la autorización del reintegro a la Tesorería de ingresos, realizada en diferente ejercicio al que se obtuvieron, en términos de las disposiciones aplicables de:
 - Intereses generados en las cuentas bancarias productivas de los entes públicos.
 - Convenios.
 - Subsidios y Subvenciones.
- 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 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:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	3.2.2.1	Resultados de Ejercicios Anteriores	
GÉNERO:	3	HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO	NATURALEZA: A
GRUPO:	32	HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO GENERADO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	322	Resultados de Ejercicios Anteriores	NIVEL: 4
MAYOR:	3221	Resultados de Ejercicios Anteriores	

CARGOS

ABONOS

A408 VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES

B201 MATERIALES Y SUMINISTROS SIN ENTRADA A ALMACÉN

C501 BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES

D901 BAJA DE BIENES EN DESUSO

D904 DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN

D905 INDEMNIZACIÓN EN CASO DE SINIESTROS

D911 TRASPASO DE PORCIÓN DE LARGO A CORTO PLAZO

D912 OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.

F901 ASIENTO DE APERTURA

F903 CIERRE DE CUENTAS PATRIMONIALES Y TRASPASO DEL RESULTADO

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: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	3.2.3.1	<i>Revalúo de Bienes Inmuebles</i>	
GÉNERO:	3	HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO	NATURALEZA: A
GRUPO:	32	HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO GENERADO	ACTIVA: ☐
RUBRO:	323	Revalúos	NIVEL: 4
MAYOR:	3231	Revalúo de Bienes Inmuebles	

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 registrado como incremento del valor del activo, por venta de bienes inmuebles a valor en libros, con pérdida o con utilidad.
- 3) Por la cancelación del saldo del valor actualizado de los bienes dados de baja por pérdida, obsolescencia, deterioro, siniestro, entre otros.
- 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 incremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación.
- 3) Por la cancelación del saldo del valor actualizado registrado como decremento del valor del activo, por venta de bienes inmuebles a valor en libros, con pérdida o con utilidad.
- 4) 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:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

A408	VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
C501	BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
D901	BAJA DE BIENES EN DESUSO
D905	INDEMNIZACIÓN EN CASO DE SINIESTROS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	3.2.3.2	<i>Revalúo de Bienes Muebles</i>	
GÉNERO:	3	HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO	NATURALEZA: A
GRUPO:	32	HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO GENERADO	ACTIVA: ☐
RUBRO:	323	Revalúos	NIVEL: 4
MAYOR:	3232	Revalúo de Bienes Muebles	

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 los bienes muebles.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

C501 BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	3.2.3.3	<i>Revalúo de Bienes Intangibles</i>	
GÉNERO:	3	HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO	NATURALEZA: A
GRUPO:	32	HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO GENERADO	ACTIVA: ☐
RUBRO:	323	Revalúos	NIVEL: 4
MAYOR:	3233	Revalúo de Bienes Intangibles	

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:

C501 BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	3.2.3.9	<i>Otros Revalúos</i>	
GÉNERO:	3	HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO	NATURALEZA: A
GRUPO:	32	HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO GENERADO	ACTIVA: ☐
RUBRO:	323	Revalúos	NIVEL: 4
MAYOR:	3239	Otros Revalúos	

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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	3.2.4.1	Reservas de Patrimonio	
GÉNERO:	3	HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO	NATURALEZA: A
GRUPO:	32	HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO GENERADO	ACTIVA: ☐
RUBRO:	324	Reservas	NIVEL: 4
MAYOR:	3241	Reservas de Patrimonio	

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: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	3.2.4.2	Reservas Territoriales	
GÉNERO:	3	HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO	NATURALEZA: A
GRUPO:	32	HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO GENERADO	ACTIVA: ☐
RUBRO:	324	Reservas	NIVEL: 4
MAYOR:	3242	Reservas Territoriales	

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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	3.2.4.3	Reservas por Contingencias	
GÉNERO:	3	HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO	NATURALEZA: A
GRUPO:	32	HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO GENERADO	ACTIVA: ☐
RUBRO:	324	Reservas	NIVEL: 4
MAYOR:	3243	Reservas por Contingencias	

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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	3.2.5.1	Cambios en Políticas Contables	
GÉNERO:	3	HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO	NATURALEZA: A
GRUPO:	32	HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO GENERADO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	325	Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	NIVEL: 4
MAYOR:	3251	Cambios en Políticas Contables	

CARGOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo deudor del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por el importe deudor que resulte del registro de las operaciones derivadas por Cambios en Políticas Contables.
- 3) 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.
- 2) Por el importe acreedor que resulte del registro de las operaciones derivadas por Cambios en Políticas Contables.
- 3) Al cierre del ejercicio, por el saldo deudor de esta cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

La afectación cuando se modifica de una base contable a otra; un cambio en el reconocimiento o valuación de un evento dentro de la aplicación de un mismo método contable, o cuando se aplica por primera vez una política de revaluación de activos.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
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: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	3.2.5.2	Cambios por Errores Contables	
GÉNERO:	3	HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO	NATURALEZA: A
GRUPO:	32	HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO GENERADO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	325	Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	NIVEL: 4
MAYOR:	3252	Cambios por Errores Contables	

CARGOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo deudor del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por el importe deudor que resulte del registro de las operaciones para la corrección de estados financieros.
- 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 importe acreedor que resulte del registro de las operaciones para la corrección de estados financieros.
- 3) Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de esta cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

Las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de un ente público en el periodo actual o en ejercicios anteriores, derivado de la no aplicación de las políticas, errores aritméticos o la inadvertencia o mala interpretación de hechos.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	3.2.5.3	Cambios en Estimaciones Contables	
GÉNERO:	3	HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO	NATURALEZA: D/A
GRUPO:	32	HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO GENERADO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	325	Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	NIVEL: 4
MAYOR:	3253	Cambios en Estimaciones Contables	

CARGOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo deudor del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por el importe deudor que resulte del registro de las operaciones por cambios en estimaciones contables para la corrección de Estados Financieros.
- 3) Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de esta cuenta.

ABONOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo acreedor del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por el importe acreedor que resulte del registro de las operaciones por cambios en estimaciones contables para la corrección de Estados Financieros.
- 3) Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de esta cuenta.

SU SALDO REPRESENTA:

El ajuste en el importe en libros de un activo o de un pasivo, o en el importe del consumo periódico de un activo, que se produce tras la evaluación de su situación actual, así como de los beneficios y obligaciones futuros asociados.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	3.3.1	<i>Resultado por Posición Monetaria</i>	
GÉNERO:	3	HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO	NATURALEZA: A
GRUPO:	33	EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACION DE LA	ACTIVA: ☐
RUBRO:	331	Resultado por Posición Monetaria	NIVEL: 3
MAYOR:	331		

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: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	3.3.2	Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	
GÉNERO:	3	HACIENDA PUBLICA/PATRIMONIO	NATURALEZA: A
GRUPO:	33	EXCESO O INSUFICIENCIA EN LA ACTUALIZACION DE LA	ACTIVA: ☐
RUBRO:	332	Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	NIVEL: 3
MAYOR:	332		

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: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.1.1	<i>Impuestos Sobre los Ingresos</i>	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN	ACTIVA: ☐
RUBRO:	411	Impuestos	NIVEL: 4
MAYOR:	4111	Impuestos Sobre los Ingresos	

CARGOS

- 1) Por la autorización de 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 al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

- 1) Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de impuestos sobre los ingresos.
- 2) Por el devengado de impuestos sobre los ingresos determinables.
- 3) Por el devengado de impuestos sobre los ingresos autodeterminables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.
- 4) Por los impuestos sobre los ingresos compensados.
- 5) Por el devengado al formalizarse el convenio de pago en parcialidades o diferido de impuestos sobre los ingresos.
- 6) Por el devengado al formalizarse la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de impuestos sobre los ingresos.
- 7) Por el devengado por deudores morosos por incumplimiento de pago de impuestos sobre los ingresos.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de las contribuciones derivadas de las imposiciones fiscales que en forma unilateral y obligatoria se fijan sobre los ingresos de las personas físicas y/o morales, de conformidad con la legislación aplicable en la materia.

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: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.1.2	<i>Impuestos Sobre el Patrimonio</i>	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN	ACTIVA: ☐
RUBRO:	411	Impuestos	NIVEL: 4
MAYOR:	4112	Impuestos Sobre el Patrimonio	

CARGOS

- 1) Por la autorización de 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 al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

- 1) Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de impuestos sobre el patrimonio.
- 2) Por el devengado de impuestos sobre el patrimonio determinables.
- 3) Por el devengado de impuestos sobre el patrimonio autodeterminables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.
- 4) Por los impuestos sobre el patrimonio compensados.
- 5) Por el devengado al formalizarse el convenio de pago en parcialidades o diferido de impuestos sobre el patrimonio.
- 6) Por el devengado al formalizarse la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de impuestos sobre el patrimonio.
- 7) Por el devengado por deudores morosos por incumplimiento de pago de impuestos sobre el patrimonio.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de las contribuciones derivadas de las imposiciones fiscales que en forma unilateral y obligatoria se fijan sobre los bienes propiedad de las personas físicas y/o morales, de conformidad con la legislación aplicable en la materia.

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: 7
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	NATURALEZA: A
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN	ACTIVA: ☐
RUBRO:	411	Impuestos	NIVEL: 4
MAYOR:	4113	Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones	

CARGOS

- 1) Por la autorización de 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 al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

- 1) Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de impuestos sobre la producción, el consumo y las transacciones.
- 2) Por el devengado de impuestos sobre la producción, el consumo y las transacciones determinables.
- 3) Por el devengado de impuestos sobre la producción, el consumo y las transacciones autodeterminables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.
- 4) Por los impuestos sobre la producción, el consumo y las transacciones compensados.
- 5) Por el devengado al formalizarse el convenio de pago en parcialidades o diferido de impuestos sobre la producción, el consumo y las transacciones.
- 6) Por el devengado al formalizarse la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de impuestos sobre la producción, el consumo y las transacciones.
- 7) Por el devengado por deudores morosos por incumplimiento de pago de impuestos sobre la producción, el consumo y las transacciones.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de las contribuciones derivadas de las imposiciones fiscales que en forma unilateral y obligatoria se fijan sobre la actividad económica relacionada con la producción, el consumo y las transacciones que realizan las personas físicas y/o morales, de conformidad con la legislación aplicable en la materia.

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: 7

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	NATURALEZA: A
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN	ACTIVA: ☐
RUBRO:	411	Impuestos	NIVEL: 4
MAYOR:	4113	Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones	

CARGOS

ABONOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.1.4	<i>Impuestos al Comercio Exterior</i>	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN	ACTIVA: ☐
RUBRO:	411	Impuestos	NIVEL: 4
MAYOR:	4114	Impuestos al Comercio Exterior	

CARGOS

- 1) *Por la autorización de 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 al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.*

ABONOS

- 1) *Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de impuestos al comercio exterior.*
- 2) *Por el devengado de impuestos al comercio exterior determinables.*
- 3) *Por el devengado de impuestos al comercio exterior autodeterminables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.*
- 4) *Por los impuestos al comercio exterior compensados.*
- 5) *Por el devengado al formalizarse el convenio de pago en parcialidades o diferido de impuestos al comercio exterior.*
- 6) *Por el devengado al formalizarse la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de impuestos al comercio exterior.*
- 7) *Por el devengado por deudores morosos por incumplimiento de pago de impuestos al comercio exterior.*

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de las contribuciones derivadas de las imposiciones fiscales que en forma unilateral y obligatoria se fijan sobre las actividades de importación y/o exportación que realizan las personas físicas y/o morales, de conformidad con la legislación aplicable en la materia.

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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.1.4	<i>Impuestos al Comercio Exterior</i>	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN	ACTIVA: ☐
RUBRO:	411	Impuestos	NIVEL: 4
MAYOR:	4114	Impuestos al Comercio Exterior	

CARGOS

ABONOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.1.5	<i>Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables</i>	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN	ACTIVA: ☐
RUBRO:	411	Impuestos	NIVEL: 4
MAYOR:	4115	Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables	

CARGOS

- 1) Por la autorización de 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 al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

- 1) Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de impuestos sobre nóminas y asimilables.
- 2) Por el devengado de impuestos sobre nóminas y asimilables determinables.
- 3) Por el devengado de impuestos sobre nóminas y asimilables autodeterminables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.
- 4) Por los impuestos sobre nóminas y asimilables compensados.
- 5) Por el devengado al formalizarse el convenio de pago en parcialidades o diferido de impuestos sobre nóminas y asimilables.
- 6) Por el devengado al formalizarse la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de impuestos sobre nóminas y asimilables.
- 7) Por el devengado por deudores morosos por incumplimiento de pago de impuestos sobre nóminas y asimilables.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de las contribuciones derivadas de las imposiciones fiscales que en forma unilateral y obligatoria se fijan sobre la base gravable de las remuneraciones al trabajo personal subordinado o el que corresponda, de conformidad con la legislación aplicable en la materia.

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: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.1.5	<i>Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables</i>	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN	ACTIVA: ☐
RUBRO:	411	Impuestos	NIVEL: 4
MAYOR:	4115	Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables	

CARGOS

ABONOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.1.6	<i>Impuestos Ecológicos</i>	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN	ACTIVA: ☐
RUBRO:	411	Impuestos	NIVEL: 4
MAYOR:	4116	Impuestos Ecológicos	

CARGOS

- 1) La autorización de 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 al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

- 1) Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de impuestos ecológicos.
- 2) Por el devengado de impuestos ecológicos determinables.
- 3) Por el devengado de impuestos ecológicos autodeterminables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.
- 4) Por los impuestos ecológicos compensados.
- 5) Por el devengado al formalizarse el convenio de pago en parcialidades o diferido de impuestos ecológicos.
- 6) Por el devengado al formalizarse la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de impuestos ecológicos.
- 7) Por el devengado por deudores morosos por incumplimiento de pago de impuestos ecológicos.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de las contribuciones derivadas de las imposiciones fiscales que en forma unilateral y obligatoria se fijan a las personas físicas y/o morales, por la afectación preventiva o correctiva que se ocasione en flora, fauna, medio ambiente o todo aquello relacionado a la ecología, de conformidad con la legislación aplicable en la materia.

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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.1.6	<i>Impuestos Ecológicos</i>	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN	ACTIVA: ☐
RUBRO:	411	Impuestos	NIVEL: 4
MAYOR:	4116	Impuestos Ecológicos	

CARGOS

ABONOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.1.7	<i>Accesorios de Impuestos</i>	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN	ACTIVA: ☐
RUBRO:	411	Impuestos	NIVEL: 4
MAYOR:	4117	Accesorios de Impuestos	

CARGOS

- 1) Por la autorización de la devolución de accesorios de impuestos.
- 2) Por los accesorios de impuestos compensados.
- 3) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

- 1) Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de accesorios de impuestos.
- 2) Por el devengado de accesorios de impuestos determinables.
- 3) Por el devengado de accesorios de impuestos autodeterminables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.
- 4) Por los accesorios de impuestos compensados.
- 5) Por el devengado de accesorios determinados al formalizarse el convenio de pago en parcialidades o diferido de impuestos.
- 6) Por el devengado de accesorios determinados al formalizarse la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de impuestos.
- 7) Por el devengado de accesorios determinados por deudores morosos por incumplimiento de pago de impuestos.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos que se perciben por conceptos de recargos, sanciones, gastos de ejecución, indemnizaciones, entre otros, asociados a los impuestos, cuando éstos no se cubran oportunamente, de conformidad con la legislación aplicable en la materia.

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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.1.7	Accesorios de Impuestos	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN	ACTIVA: ☐
RUBRO:	411	Impuestos	NIVEL: 4
MAYOR:	4117	Accesorios de Impuestos	

CARGOS

ABONOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.1.8	<i>Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago</i>	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN	ACTIVA: ☐
RUBRO:	411	Impuestos	NIVEL: 4
MAYOR:	4118	Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados	

- CARGOS**
- 1) Por la autorización de la devolución de impuestos no comprendidos en la Ley de Ingresos vigente, causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago.
 - 2) Por los impuestos no comprendidos en la Ley de Ingresos vigente, causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago compensados.
 - 3) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

- ABONOS**
- 1) Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de impuestos no comprendidos en la Ley de Ingresos vigente, causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago.
 - 2) Por el devengado de impuestos no comprendidos en la Ley de Ingresos vigente, causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago determinables.
 - 3) Por el devengado de impuestos no comprendidos en la Ley de Ingresos vigente, causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago autodeterminables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.
 - 4) Por los impuestos no comprendidos en la Ley de Ingresos vigente, causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago compensados.
 - 5) Por el devengado al formalizarse el convenio de pago en parcialidades o diferido de impuestos no comprendidos en la Ley de Ingresos vigente, causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago.
 - 6) Por el devengado al formalizarse la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de impuestos no comprendidos en la Ley de Ingresos vigente, causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago.
 - 7) Por el devengado por deudores morosos por incumplimiento de pago de impuestos no comprendidos en la Ley de Ingresos vigente, causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.1.8	<i>Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago</i>	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN	ACTIVA: ☐
RUBRO:	411	Impuestos	NIVEL: 4
MAYOR:	4118	Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados	

CARGOS	ABONOS
SU SALDO REPRESENTA:	

El importe de los ingresos que se recaudan en el ejercicio corriente, por impuestos pendientes de liquidación o pago causados en ejercicios fiscales anteriores, no incluidos en la Ley de Ingresos vigente.

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: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.1.9	<i>Otros Impuestos</i>	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN	ACTIVA: ☐
RUBRO:	411	Impuestos	NIVEL: 4
MAYOR:	4119	Otros Impuestos	

CARGOS

- 1) Por la autorización de la devolución de otros impuestos.
- 2) Por los otros impuestos compensados.
- 3) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

- 1) Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de otros impuestos.
- 2) Por el devengado de otros impuestos determinables.
- 3) Por el devengado de otros impuestos autodeterminables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.
- 4) Por los otros impuestos compensados.
- 5) Por el devengado al formalizarse el convenio de pago en parcialidades o diferido de otros impuestos.
- 6) Por el devengado al formalizarse la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de otros impuestos.
- 7) Por el devengado por deudores morosos por incumplimiento de pago de otros impuestos.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos que se perciben por conceptos no incluidos en las cuentas anteriores, de conformidad con la legislación aplicable en la materia.

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: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.2.1	<i>Aportaciones para Fondos de Vivienda</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
MAYOR:	4121	Aportaciones para Fondos de Vivienda	

CARGOS

- 1) Por la autorización de 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 al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

- 1) Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de aportaciones para fondos de vivienda.
- 2) Por el devengado de aportaciones para fondos de vivienda determinables.
- 3) Por el devengado de aportaciones para fondos de vivienda autodeterminables, recibidas en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.
- 4) Por las aportaciones para fondos de vivienda compensadas.
- 5) Por el devengado al formalizarse el convenio de pago en parcialidades o diferido de aportaciones para fondos de vivienda.
- 6) Por el devengado al formalizarse la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de aportaciones para fondos de vivienda.
- 7) Por el devengado por deudores morosos por incumplimiento de pago de aportaciones para fondos de vivienda.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos que reciben los entes públicos que prestan los servicios de seguridad social, para cubrir las obligaciones relativas a los fondos de vivienda, de conformidad con la legislación aplicable en la materia.

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: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.2.1	<i>Aportaciones para Fondos de Vivienda</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
MAYOR:	4121	Aportaciones para Fondos de Vivienda	

CARGOS

ABONOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.2.2	<i>Cuotas para la Seguridad Social</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
MAYOR:	4122	Cuotas para la Seguridad Social	

CARGOS

- 1) Por la autorización de la devolución de cuotas para la seguridad social.
- 2) Por las cuotas para la seguridad social compensadas.
- 3) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

- 1) Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de cuotas para la seguridad social.
- 2) Por el devengado de cuotas para la seguridad social determinables.
- 3) Por el devengado de cuotas para la seguridad social autodeterminables, recibidas en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.
- 4) Por las cuotas para la seguridad social compensadas.
- 5) Por el devengado al formalizarse el convenio de pago en parcialidades o diferido de cuotas para la seguridad social.
- 6) Por el devengado al formalizarse la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de cuotas para la seguridad social.
- 7) Por el devengado por deudores morosos por incumplimiento de pago de cuotas para la seguridad social.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos que reciben los entes públicos que prestan los servicios de seguridad social, de conformidad con la legislación aplicable en la materia.

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: 7

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
MAYOR:	4123	Cuotas de Ahorro para el Retiro	

CARGOS

- 1) Por la autorización de 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 al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

- 1) Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de cuotas de ahorro para el retiro.
- 2) Por el devengado de cuotas de ahorro para el retiro determinables.
- 3) Por el devengado de cuotas de ahorro para el retiro autodeterminables, recibidas en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.
- 4) Por las cuotas de ahorro para el retiro compensadas.
- 5) Por el devengado al formalizarse el convenio de pago en parcialidades o diferido de cuotas de ahorro para el retiro.
- 6) Por el devengado al formalizarse la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de cuotas de ahorro para el retiro.
- 7) Por el devengado por deudores morosos por incumplimiento de pago de cuotas de ahorro para el retiro.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos que reciben los entes públicos que prestan los servicios de seguridad social, para cubrir las obligaciones relativas a fondos del ahorro para el retiro, de conformidad con la legislación aplicable en la materia.

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: 7
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	NATURALEZA: A
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN	ACTIVA: ☐
RUBRO:	412	Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	NIVEL: 4
MAYOR:	4124	Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	

CARGOS

- 1) *Por la autorización de 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 al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.*

ABONOS

- 1) *Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de accesorios de cuotas y aportaciones de seguridad social.*
- 2) *Por el devengado de accesorios de cuotas y aportaciones de seguridad social determinables.*
- 3) *Por el devengado de accesorios de cuotas y aportaciones de seguridad social autodeterminables, recibidas en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.*
- 4) *Por los accesorios de cuotas y aportaciones de seguridad social compensadas.*
- 5) *Por el devengado de accesorios determinados al formalizarse el convenio de pago en parcialidades o diferido de cuotas y aportaciones de seguridad social.*
- 6) *Por el devengado de accesorios determinados al formalizarse la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de cuotas y aportaciones de seguridad social.*
- 7) *Por el devengado de accesorios determinados por deudores morosos por incumplimiento de pago de cuotas y aportaciones de seguridad social.*

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos que se perciben por concepto de recargos, sanciones, gastos de ejecución, indemnizaciones, entre otros, asociados a las cuotas y aportaciones de seguridad social, cuando éstas no se cubran oportunamente, de conformidad con la legislación aplicable en la materia.

OBSERVACIONES:

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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7
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	NATURALEZA: A
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN	ACTIVA: ☐
RUBRO:	412	Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	NIVEL: 4
MAYOR:	4124	Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	

CARGOS

ABONOS

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7
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	NATURALEZA: A
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN	ACTIVA: ☐
RUBRO:	412	Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	NIVEL: 4
MAYOR:	4129	Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social	

CARGOS

- 1) Por la autorización de 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 al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

- 1) Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de otras cuotas y aportaciones para la seguridad social.
- 2) Por el devengado de otras cuotas y aportaciones para la seguridad social determinables.
- 3) Por el devengado de otras cuotas y aportaciones para la seguridad social autodeterminables, recibidas en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.
- 4) Por las otras cuotas y aportaciones para la seguridad social compensadas.
- 5) Por el devengado al formalizarse el convenio de pago en parcialidades o diferido de otras cuotas y aportaciones para la seguridad social.
- 6) Por el devengado al formalizarse la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de otras cuotas y aportaciones para la seguridad social.
- 7) Por el devengado por deudores morosos por incumplimiento de pago de otras cuotas y aportaciones para la seguridad social.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos que reciben los entes públicos que prestan los servicios de seguridad social, por conceptos no incluidos en las cuentas anteriores, de conformidad con la legislación aplicable en la materia.

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: 7
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	NATURALEZA: A
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN	ACTIVA: ☐
RUBRO:	412	Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	NIVEL: 4
MAYOR:	4129	Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social	

CARGOS

ABONOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.3.1	<i>Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas</i>	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN	ACTIVA: ☐
RUBRO:	413	Contribuciones de Mejoras	NIVEL: 4
MAYOR:	4131	Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas	

CARGOS

- 1) Por la autorización de la devolución de contribuciones de mejoras por obras públicas.
- 2) Por las contribuciones de mejoras por obras públicas compensadas.
- 3) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

- 1) Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de contribuciones de mejoras por obras públicas.
- 2) Por el devengado de contribuciones de mejoras por obras públicas determinables.
- 3) Por el devengado de contribuciones de mejoras por obras públicas autodeterminables, recibidas en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.
- 4) Por las contribuciones de mejoras por obras públicas compensadas.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de las contribuciones derivadas de los beneficios diferenciales particulares por la realización de obras públicas a cargo de las personas físicas y/o morales, independientemente de la utilidad general colectiva, de conformidad con la legislación aplicable en la materia.

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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.3.2	<i>Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en la Ley de Ingresos Vigente, Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago</i>		
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA:	A
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN	ACTIVA:	☐
RUBRO:	413	Contribuciones de Mejoras	NIVEL:	4
MAYOR:	4132	Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en la Ley de Ingresos Vi		
1) Por la autorización de la devolución de contribuciones de mejoras no comprendidas en la Ley de Ingresos vigente, causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago. 2) Por las contribuciones de mejoras no comprendidas en la Ley de Ingresos vigente, causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago compensadas. 3) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos. . 1) Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de contribuciones de mejoras no comprendidas en la Ley de Ingresos vigente, causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago. 2) Por el devengado de contribuciones de mejoras no comprendidas en la Ley de Ingresos vigente, causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago determinables. 3) Por el devengado de contribuciones de mejoras no comprendidas en la Ley de Ingresos vigente, causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago autodeterminables, recibidas en la Tesorería y/o auxiliares de la misma. 4) Por las contribuciones de mejoras no comprendidas en la Ley de Ingresos vigente, causadas en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago compensadas. .				

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos que se recaudan en el ejercicio corriente, por contribuciones de mejoras pendientes de liquidación o pago causadas en ejercicios fiscales anteriores, no incluidas en la Ley de Ingresos vigente.

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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.4.1	<i>Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público</i>	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN	ACTIVA: ☐
RUBRO:	414	Derechos	NIVEL: 4
MAYOR:	4141	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes	

1) Por la autorización de 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 al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

1) Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público.

2) Por el devengado de derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público determinables.

3) Por el devengado de derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público autodeterminables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.

4) Por los derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público compensados.

5) Por el devengado al formalizarse el convenio de pago en parcialidades o diferido de derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público.

6) Por el devengado al formalizarse la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público.

7) Por el devengado por deudores morosos por incumplimiento de pago de derechos por el uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de las contribuciones derivadas de la contraprestación del uso, goce, aprovechamiento o explotación de bienes de dominio público, de conformidad con la legislación aplicable en la materia.

OBSERVACIONES:

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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.4.1	<i>Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público</i>	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN	ACTIVA: ☐
RUBRO:	414	Derechos	NIVEL: 4
MAYOR:	4141	<i>Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes</i>	

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.4.2	<i>Derechos a los Hidrocarburos</i>	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN	ACTIVA: ☐
RUBRO:	414	Derechos	NIVEL: 4
MAYOR:	4142	Derechos a los Hidrocarburos	

CARGOS

Derogado.

ABONOS

Derogado.

SU SALDO REPRESENTA:

<div>Derogado.</div>

OBSERVACIONES:

Derogado.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

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
MAYOR:	4143	Derechos por Prestación de Servicios	

CARGOS

- 1) *Por la autorización de la devolución de derechos por prestación de servicios.*
- 2) *Por los derechos por prestación de servicios compensados.*
- 3) *Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.*

ABONOS

- 1) *Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de derechos por prestación de servicios.*
- 2) *Por el devengado de derechos por prestación de servicios determinables.*
- 3) *Por el devengado de derechos por prestación de servicios autodeterminables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.*
- 4) *Por los derechos por prestación de servicios compensados.*
- 5) *Por el devengado al formalizarse el convenio de pago en parcialidades o diferido de derechos por prestación de servicios.*
- 6) *Por el devengado al formalizarse la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de derechos por prestación de servicios.*
- 7) *Por el devengado por deudores morosos por incumplimiento de pago de derechos por prestación de servicios.*

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de las contribuciones derivadas por la contraprestación de servicios exclusivos del Estado, de conformidad con la legislación aplicable en la materia.

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: 7

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
MAYOR:	4143	Derechos por Prestación de Servicios	

CARGOS

ABONOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.4.4	<i>Accesorios de Derechos</i>	
GÉNERO:	4	<i>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</i>	NATURALEZA: A
GRUPO:	41	<i>INGRESOS DE GESTIÓN</i>	ACTIVA: ☐
RUBRO:	414	<i>Derechos</i>	NIVEL: 4
MAYOR:	4144	<i>Accesorios de Derechos</i>	

CARGOS

- 1) *Por la autorización de 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 al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.*

ABONOS

- 1) *Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de accesorios de derechos.*
- 2) *Por el devengado de accesorios de derechos determinables.*
- 3) *Por el devengado de accesorios de derechos autodeterminables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.*
- 4) *Por los accesorios de derechos compensados.*
- 5) *Por el devengado de accesorios determinados al formalizarse el convenio de pago en parcialidades o diferido de derechos.*
- 6) *Por el devengado de accesorios determinados al formalizarse la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de derechos.*
- 7) *Por el devengado de accesorios determinados por deudores por morosos por incumplimiento de pago de derechos.*

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos que se perciben por concepto de recargos, sanciones, gastos de ejecución, indemnizaciones, entre otros, asociados a los derechos, cuando éstos no se cubran oportunamente, de conformidad con la legislación aplicable en la materia.

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: 7

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
MAYOR:	4144	Accesorios de Derechos	

CARGOS

ABONOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.4.5	<i>Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago</i>	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN	ACTIVA: ☐
RUBRO:	414	Derechos	NIVEL: 4
MAYOR:	4145	Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados	

1) Por la autorización de la devolución de derechos no comprendidos en la Ley de Ingresos vigente, causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago.

2) Por los derechos no comprendidos en la Ley de Ingresos vigente, causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago compensados.

3) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

1) Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de derechos no comprendidos en la Ley de Ingresos vigente, causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago.

2) Por el devengado de derechos no comprendidos en la Ley de Ingresos vigente, causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago determinables.

3) Por el devengado de derechos no comprendidos en la Ley de Ingresos vigente, causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago autodeterminables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.

4) Por los derechos no comprendidos en la Ley de Ingresos vigente, causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago compensados.

5) Por el devengado al formalizarse el convenio de pago en parcialidades o diferido de derechos no comprendidos en la Ley de Ingresos vigente, causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago.

6) Por el devengado al formalizarse la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de derechos no comprendidos en la Ley de Ingresos vigente, causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago.

7) Por el devengado por deudores morosos por incumplimiento de pago de derechos no comprendidos en la Ley de Ingresos vigente, causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.4.5	<i>Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago</i>	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN	ACTIVA: ☐
RUBRO:	414	Derechos	NIVEL: 4
MAYOR:	4145	Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados	

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de las contribuciones que se recaudan en el ejercicio corriente, por derechos pendientes de liquidación o pago causados en ejercicios fiscales anteriores, no incluidos en la Ley de Ingresos vigente.

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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.4.9	<i>Otros Derechos</i>	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN	ACTIVA: ☐
RUBRO:	414	Derechos	NIVEL: 4
MAYOR:	4149	Otros Derechos	

CARGOS

- 1) Por la autorización de la devolución de otros derechos.
- 2) Por los otros derechos compensados.
- 3) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.
- .

ABONOS

- 1) Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de otros derechos.
- 2) Por el devengado de otros derechos determinables.
- 3) Por el devengado de otros derechos autodeterminables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.
- 4) Por los otros derechos compensados.
- 5) Por el devengado al formalizarse el convenio de pago en parcialidades o diferido de otros derechos.
- 6) Por el devengado al formalizarse la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de otros derechos.
- 7) Por el devengado por deudores morosos por incumplimiento de pago de otros derechos.
- .

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de las contribuciones derivadas por contraprestaciones no incluidas en las cuentas anteriores, de conformidad con la legislación aplicable en la materia.

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: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.5.1	Productos	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN	ACTIVA: ☒
RUBRO:	415	Productos	NIVEL: 4
MAYOR:	4151	Productos	

CARGOS

- 1) Por la autorización de la devolución de productos.
- 2) Por los productos compensados.
- 3) Por la autorización del reintegro a la Tesorería de ingresos de intereses generados en las cuentas bancarias productivas de los entes públicos, en términos de las disposiciones aplicables.
- 4) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

- 1) Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de productos.
- 2) Por el devengado de productos determinables.
- 3) Por el devengado de productos autodeterminables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.
- 4) Por los productos compensados.
- 5) Por el devengado por el reconocimiento de ingresos de intereses generados en las cuentas bancarias productivas de los entes públicos, en términos de las disposiciones aplicables.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos por concepto de servicios otorgados por funciones de derecho privado, tales como los intereses que generan las cuentas bancarias de los entes públicos, entre otros, de conformidad con la legislación aplicable en la materia.

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: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.5.2	Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN
RUBRO:	415	Productos
MAYOR:	4152	Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados
		NATURALEZA: A
		ACTIVA: ☐
		NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

Derogado.

Derogado.

SU SALDO REPRESENTA:

<div>Derogado.</div>

OBSERVACIONES:

Derogado.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.5.3	Accesorios de Productos	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN	ACTIVA: ☐
RUBRO:	415	Productos	NIVEL: 4
MAYOR:	4153	Accesorios de Productos	

CARGOS

Derogado.

ABONOS

Derogado.

SU SALDO REPRESENTA:

<div>Derogado.</div>

OBSERVACIONES:

Derogado.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.5.4	<i>Productos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago</i>	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN	ACTIVA: ☐
RUBRO:	415	Productos	NIVEL: 4
MAYOR:	4154	<i>Productos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados</i>	

CARGOS

1) Por la autorización de la devolución de productos no comprendidos en la Ley de Ingresos vigente, causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago.

2) Por los productos no comprendidos en la Ley de Ingresos vigente, causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago compensados.

3) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

.

ABONOS

1) Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de productos no comprendidos en la Ley de Ingresos vigente, causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago.

2) Por el devengado de productos no comprendidos en la Ley de Ingresos vigente, causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago determinables.

3) Por el devengado de productos no comprendidos en la Ley de Ingresos vigente, causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago autodeterminables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.

4) Por los productos no comprendidos en la Ley de Ingresos vigente, causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago compensados.

.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos que se recaudan en el ejercicio corriente, por productos pendientes de liquidación o pago causados en ejercicios fiscales anteriores, no incluidos en la Ley de Ingresos vigente.

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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.5.9	Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN	ACTIVA: ☐
RUBRO:	415	Productos	NIVEL: 4
MAYOR:	4159	Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes	

CARGOS

Derogado.

ABONOS

Derogado.

SU SALDO REPRESENTA:

Derogado

OBSERVACIONES:

Derogado

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.6.1	<i>Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal</i>	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN	ACTIVA: ☐
RUBRO:	416	Aprovechamientos	NIVEL: 4
MAYOR:	4161	Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal	

CARGOS

Derogado.

ABONOS

Derogado.

SU SALDO REPRESENTA:

<div>Derogado.</div>

OBSERVACIONES:

Derogado.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7
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	NIVEL: 4
MAYOR:	4162	Multas	

CARGOS

- 1) *Por la autorización de la devolución de multas.*
- 2) *Por las multas compensadas.*
- 3) *Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.*

ABONOS

- 1) *Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de multas.*
- 2) *Por el devengado de multas determinables.*
- 3) *Por el devengado de multas autodeterminables, recibidas en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.*
- 4) *Por las multas compensadas.*

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos que se perciben por funciones de derecho público, cuyos elementos pueden no estar previstos en una Ley sino, en una disposición administrativa de carácter general, provenientes de multas no 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: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.6.3	<i>Indemnizaciones</i>	
GÉNERO:	4	<i>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</i>	NATURALEZA: <i>A</i>
GRUPO:	41	<i>INGRESOS DE GESTIÓN</i>	ACTIVA: ☐
RUBRO:	416	<i>Aprovechamientos</i>	NIVEL: <i>4</i>
MAYOR:	4163	<i>Indemnizaciones</i>	

CARGOS

- 1) *Por la autorización de la devolución de indemnizaciones.*
- 2) *Por las indemnizaciones compensadas.*
- 3) *Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.*

ABONOS

- 1) *Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de indemnizaciones.*
- 2) *Por el devengado de indemnizaciones determinables.*
- 3) *Por el devengado de indemnizaciones autodeterminables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.*
- 4) *Por las indemnizaciones compensadas.*
- 5) *Por ingresos devengados por la penalización a proveedores.*
- 6) *Por el incumplimiento de los requisitos establecidos del personal beneficiado con la beca.*
- 7) *Reconocimiento indemnización y deducible (neto) del bien patrimoniable siniestrado por parte de compañía aseguradora.*

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
B401	PAGO DE BECAS AL PERSONAL
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: 7

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	NIVEL: 4
MAYOR:	4164	Reintegros	

CARGOS

- 1) Por la autorización de la devolución de reintegros.
- 2) Por los reintegros compensados.
- 3) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

- 1) Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de reintegros.
- 2) Por el devengado de reintegros determinables.
- 3) Por el devengado de reintegros autodeterminables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.
- 4) Por los reintegros compensados.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos que se perciben por funciones de derecho público, cuyos elementos pueden no estar previstos en una Ley sino, en una disposición administrativa de carácter general, provenientes de reintegros.

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: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.6.5	<i>Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicas</i>	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN	ACTIVA: ☐
RUBRO:	416	Aprovechamientos	NIVEL: 4
MAYOR:	4165	Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicas	

CARGOS

- 1) Por la autorización de la devolución de 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 al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

- 1) Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de aprovechamientos provenientes de obras públicas.
- 2) Por el devengado de aprovechamientos provenientes de obras públicas determinables.
- 3) Por el devengado de aprovechamientos provenientes de obras públicas autodeterminables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.
- 4) Por los aprovechamientos provenientes de obras públicas compensados.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos que se perciben por funciones de derecho público, cuyos elementos pueden no estar previstos en una Ley sino, en una disposición administrativa de carácter general, provenientes de obras públicas que realiza un 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: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.6.6	<i>Aprovechamientos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago</i>	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN	ACTIVA: ☐
RUBRO:	416	Aprovechamientos	NIVEL: 4
MAYOR:	4166	Aprovechamientos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, C	

1) Por la autorización de la devolución de aprovechamientos no comprendidos en la Ley de Ingresos vigente, causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago.

2) Por los aprovechamientos no comprendidos en la Ley de Ingresos vigente, causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago compensados.

3) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

1) Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de aprovechamientos no comprendidos en la Ley de Ingresos vigente, causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago.

2) Por el devengado de aprovechamientos no comprendidos en la Ley de Ingresos vigente, causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago determinables.

3) Por el devengado de aprovechamientos no comprendidos en la Ley de Ingresos vigente, causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago autodeterminables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.

4) Por los aprovechamientos no comprendidos en la Ley de Ingresos vigente, causados en ejercicios fiscales anteriores pendientes de liquidación o pago compensados.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos que se recaudan en el ejercicio corriente, por aprovechamientos pendientes de liquidación o pago causados en ejercicios fiscales anteriores, no incluidos en la Ley de Ingresos vigente.

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: 7

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	NIVEL: 4
MAYOR:	4167	<i>Aprovechamientos por Aportaciones y Cooperaciones</i>	

CARGOS

Derogado.

ABONOS

Derogado.

SU SALDO REPRESENTA:

<div>Derogado.</div>

OBSERVACIONES:

Derogado.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.6.8	<i>Accesorios de Aprovechamientos</i>	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN	ACTIVA: ☐
RUBRO:	416	Aprovechamientos	NIVEL: 4
MAYOR:	4168	Accesorios de Aprovechamientos	

CARGOS

- 1) Por la autorización de 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 al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

- 1) Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de accesorios de aprovechamientos.
- 2) Por el devengado de accesorios de aprovechamientos determinables.
- 3) Por el devengado de accesorios de aprovechamientos autodeterminables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.
- 4) Por los accesorios de aprovechamientos compensados.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos que se perciben por concepto de recargos, sanciones, gastos de ejecución e indemnizaciones, entre otros, asociados a los aprovechamientos, cuando éstos no se cubran oportunamente de conformidad con la legislación aplicable en la materia.

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: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.6.9	<i>Otros Aprovechamientos</i>	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN	ACTIVA: ☐
RUBRO:	416	Aprovechamientos	NIVEL: 4
MAYOR:	4169	Otros Aprovechamientos	

CARGOS

- 1) *Por la autorización de la devolución de otros aprovechamientos.*
- 2) *Por otros aprovechamientos compensados.*
- 3) *Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.*

ABONOS

- 1) *Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de otros aprovechamientos.*
- 2) *Por el devengado de otros aprovechamientos determinables.*
- 3) *Por el devengado de otros aprovechamientos autodeterminables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.*
- 4) *Por otros aprovechamientos compensados.*

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos que se perciben por aprovechamientos no incluidos en las cuentas anteriores, tales como aplicación de gravámenes sobre herencias, legados y donaciones, servicio del sistema escolar federalizado, juegos y sorteos, donativos en efectivo del Poder Ejecutivo, patrimonio invertido del Poder Ejecutivo, explotación de obras del dominio público, servicios públicos, entre otros, de conformidad con las disposiciones aplicables.

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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.7.1	<i>Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social</i>	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN	ACTIVA: ☐
RUBRO:	417	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	NIVEL: 4
MAYOR:	4171	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones	

CARGOS

1) Por la autorización de la devolución de los ingresos por venta de bienes y prestación de servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social.

2) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

1) Por el devengado al realizarse la venta de bienes y prestación de servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos propios obtenidos por las Instituciones Públicas de Seguridad Social por sus actividades de producción, comercialización o prestación de servicios.

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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.7.2	<i>Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Empresas Públicas del Estado</i>	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN	ACTIVA: ☐
RUBRO:	417	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	NIVEL: 4
MAYOR:	4172	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Empresas	

CARGOS

1) Por la autorización de la devolución de los ingresos por venta de bienes y prestación de servicios de Empresas Productivas del Estado.

2) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

1) Por el devengado al realizarse la venta de bienes y prestación de servicios de Empresas Productivas del Estado.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos propios obtenidos por las Empresas Productivas del Estado por sus actividades de producción, comercialización o prestación de servicios.

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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.7.3	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN	ACTIVA: ☒
RUBRO:	417	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	NIVEL: 4
MAYOR:	4173	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades	

1) Por la autorización de la devolución de los ingresos por venta de bienes y prestación de servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros.

2) Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Egresos.

1) Por el devengado al realizarse la venta de bienes y prestación de servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros, tales como:
-El registro de la matrícula del periodo.
-La solicitud de reexpedición de credencial.
-El registro del devengado al prestarse los servicios exentos solicitados por el alumno.
-Por el registro del devengado por el servicio gravado con IVA solicitado.

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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.7.4	<i>Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales No Financieras con Participación Estatal Mayoritaria</i>	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN	ACTIVA: ☐
RUBRO:	417	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	NIVEL: 4
MAYOR:	4174	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades	

1) Por la autorización de la devolución de los ingresos por venta de bienes y prestación de servicios de Entidades Paraestatales Empresariales No Financieras con Participación Estatal Mayoritaria.

1) Por el devengado al realizarse la venta de bienes y prestación de servicios de Entidades Paraestatales Empresariales No Financieras con Participación Estatal Mayoritaria.

2) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos propios obtenidos por las Entidades Paraestatales Empresariales No Financieras con Participación Estatal Mayoritaria por sus actividades de producción, comercialización o prestación de servicios.

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: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.7.5	<i>Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales Financieras Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria</i>	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN	ACTIVA: ☐
RUBRO:	417	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	NIVEL: 4
MAYOR:	4175	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades	

1) Por la autorización de la devolución de los ingresos por venta de bienes y prestación de servicios de Entidades Paraestatales Empresariales Financieras Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria.

1) Por el devengado al realizarse la venta de bienes y prestación de servicios de Entidades Paraestatales Empresariales Financieras Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria.

2) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos propios obtenidos por las Entidades Paraestatales Empresariales Financieras Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria por sus actividades de producción, comercialización o prestación de servicios.

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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.7.6	<i>Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales Financieras No Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria</i>	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN	ACTIVA: ☐
RUBRO:	417	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	NIVEL: 4
MAYOR:	4176	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades	

1) Por la autorización de la devolución de los ingresos por venta de bienes y prestación de servicios de Entidades Paraestatales Empresariales Financieras No Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria.

1) Por el devengado al realizarse la venta de bienes y prestación de servicios de Entidades Paraestatales Empresariales Financieras No Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria.

2) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos propios obtenidos por las Entidades Paraestatales Empresariales Financieras No Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria por sus actividades de producción, comercialización o prestación de servicios.

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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.7.7	<i>Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Fideicomisos Financieros Públicos con Participación Estatal Mayoritaria</i>	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN	ACTIVA: ☐
RUBRO:	417	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	NIVEL: 4
MAYOR:	4177	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Fideicomis	

CARGOS

1) Por la autorización de la devolución de los ingresos por venta de bienes y prestación de servicios de Fideicomisos Financieros Públicos con Participación Estatal Mayoritaria.

2) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

1) Por el devengado al realizarse la venta de bienes y prestación de servicios de Fideicomisos Financieros Públicos con Participación Estatal Mayoritaria.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos propios obtenidos por los Fideicomisos Financieros Públicos con Participación Estatal Mayoritaria por sus actividades de producción, comercialización o prestación de servicios.

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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.7.8	<i>Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de los Poderes Legislativo y Judicial, y de los Órganos Autónomos</i>	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	41	INGRESOS DE GESTIÓN	ACTIVA: ☐
RUBRO:	417	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	NIVEL: 4
MAYOR:	4178	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de los Podere	

CARGOS

1) Por la autorización de la devolución de los ingresos por venta de bienes y prestación de servicios de los Poderes Legislativo y Judicial, y de los Órganos Autónomos.

2) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

1) Por el devengado al realizarse la venta de bienes y prestación de servicios de los Poderes Legislativo y Judicial, y de los Órganos Autónomos.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos propios obtenidos por los Poderes Legislativo y Judicial, y los Órganos Autónomos por sus actividades de producción, comercialización o prestación de servicios.

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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	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>	
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
MAYOR:	4191	Impuestos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos	

Derogado.

Derogado.

SU SALDO REPRESENTA:

<div>Derogado.</div>

OBSERVACIONES:

Derogado.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.1.9.2	<i>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</i>	
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
MAYOR:	4192	Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos	

Derogado.

Derogado.

SU SALDO REPRESENTA:

<div>Derogado.</div>

OBSERVACIONES:

Derogado.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.2.1.1	<i>Participaciones</i>	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	42	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS	ACTIVA: ☐
RUBRO:	421	Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la	NIVEL: 4
MAYOR:	4211	Participaciones	

CARGOS

- 1) Por la devolución de la diferencia negativa resultante del ajuste a las participaciones, derivado de la aplicación de la constancia de participaciones o documento equivalente.
- 2) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

- 1) Por el cobro del primer pago de participaciones en las Entidades Federativas y en los Municipios, previo a la recepción de la constancia de participaciones o documento equivalente.
- 2) Por el devengado de ingresos por la diferencia positiva resultante del ajuste a las participaciones, derivado de las constancias de participaciones o documento equivalente.

SU SALDO REPRESENTA:

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

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: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.2.1.2	Aportaciones	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	42	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS	ACTIVA: ☐
RUBRO:	421	Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la	NIVEL: 4
MAYOR:	4212	Aportaciones	

CARGOS

- 1) Por la autorización de la devolución de ingresos de aportaciones.

- 2) Por la autorización del reintegro a la Tesorería de ingresos de aportaciones, en términos de las disposiciones aplicables.

- 3) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

- 1) Por el devengado de ingresos de aportaciones.

SU SALDO REPRESENTA:

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

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: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.2.1.3	Convenios	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	42	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	421	Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la	NIVEL: 4
MAYOR:	4213	Convenios	

CARGOS

- 1) Por la autorización de la devolución de ingresos de convenios.
- 2) Por la autorización del reintegro a la Tesorería de ingresos de convenios, en términos de las disposiciones aplicables.
- 3) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

- 1) Por el devengado de ingresos de convenios.

SU SALDO REPRESENTA:

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

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: 7
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, CONVENIOS, INCENTIVOS	ACTIVA: ☐
RUBRO:	421	Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la	NIVEL: 4
MAYOR:	4214	Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal	

CARGOS

1) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

1) Por la aplicación de ingresos participables recaudados por las Entidades Federativas, una vez recibidas las constancias de participaciones o documento equivalente.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos que reciben las Entidades Federativas y Municipios derivados del ejercicio de facultades delegadas por la Federación mediante la celebración de convenios de colaboración administrativa en materia fiscal; que comprenden las funciones de recaudación, fiscalización y administración de ingresos federales y por las que a cambio reciben incentivos económicos que implican la retribución de su colaboración.

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: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.2.1.5	<i>Fondos Distintos de Aportaciones</i>	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	42	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS	ACTIVA: ☐
RUBRO:	421	Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la	NIVEL: 4
MAYOR:	4215	Fondos Distintos de Aportaciones	

CARGOS

1) Por la autorización del reintegro a la Tesorería de ingresos de fondos distintos de aportaciones, en términos de las disposiciones aplicables.

2) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

1) Por el devengado de ingresos de fondos distintos de aportaciones, como Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos, y Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios Mineros (Fondo Minero), entre otros.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos que reciben las Entidades Federativas y Municipios derivados de fondos distintos de aportaciones y previstos en disposiciones específicas, tales como: Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos, y Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios Mineros (Fondo Minero), entre 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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.2.2.1	<i>Transferencias y Asignaciones</i>	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	42	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS	ACTIVA: ☐
RUBRO:	422	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y	NIVEL: 4
MAYOR:	4221	Transferencias y Asignaciones	

CARGOS

- 1) Por la autorización de la devolución de ingresos de transferencias y asignaciones.

- 2) Por la autorización del reintegro a la Tesorería de ingresos de transferencias y asignaciones, en términos de las disposiciones aplicables.

- 3) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

- 1) Por el devengado de ingresos de transferencias y asignaciones.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos que reciben los entes públicos 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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.2.2.2	<i>Transferencias del Resto del Sector Público</i>	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	42	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS	ACTIVA: ☐
RUBRO:	422	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y	NIVEL: 4
MAYOR:	4222	Transferencias del Resto del Sector Público	

CARGOS

Derogado.

ABONOS

Derogado.

SU SALDO REPRESENTA:

<div>Derogado.</div>

OBSERVACIONES:

Derogado.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.2.2.3	Subsidios y Subvenciones	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	42	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	422	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y	NIVEL: 4
MAYOR:	4223	Subsidios y Subvenciones	

CARGOS

- 1) Por la autorización de la devolución de ingresos de subsidios.
- 2) Por la autorización del reintegro a la Tesorería de ingresos de subsidios, en términos de las disposiciones aplicables.
- 3) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

- 1) Por el devengado de ingresos de subsidios.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos para el desarrollo de actividades prioritarias de interés general, que reciben los entes públicos mediante asignación directa de recursos, con el fin de favorecer a los diferentes sectores de la sociedad para: apoyar en sus operaciones, mantener los niveles en los precios, apoyar el consumo, la distribución y comercialización de bienes, motivar la inversión, cubrir impactos financieros, promover la innovación tecnológica, y para el fomento de las actividades agropecuarias, industriales o de servicios.

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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.2.2.4	Ayudas Sociales	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	42	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS	ACTIVA: ☐
RUBRO:	422	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y	NIVEL: 4
MAYOR:	4224	Ayudas Sociales	

CARGOS

Derogado.

ABONOS

Derogado.

SU SALDO REPRESENTA:

<div>Derogado.</div>

OBSERVACIONES:

Derogado.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

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, CONVENIOS, INCENTIVOS	ACTIVA: ☐
RUBRO:	422	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y	NIVEL: 4
MAYOR:	4225	Pensiones y Jubilaciones	

CARGOS

1) Por la autorización y el pago del reintegro a la Tesorería de ingresos de pensiones y jubilaciones, en términos de las disposiciones aplicables.

2) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

1) Por el devengado de ingresos para pensiones y jubilaciones.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos que reciben los entes públicos de seguridad social, que cubre el Gobierno Federal, Estatal o Municipal según corresponda, por el pago de pensiones y jubilaciones.

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: 7

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, CONVENIOS, INCENTIVOS	ACTIVA: ☐
RUBRO:	422	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y	NIVEL: 4
MAYOR:	4226	Transferencias del Exterior	

CARGOS

Derogado.

ABONOS

Derogado.

SU SALDO REPRESENTA:

<div>Derogado.</div>

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.2.2.7	<i>Transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo</i>	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	42	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS	ACTIVA: ☐
RUBRO:	422	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y	NIVEL: 4
MAYOR:	4227	Transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización	

CARGOS

1) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

2) Por el devengado de ingresos de transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos de que reciben los entes públicos por transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo.

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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.3.1.1	Intereses Ganados de Títulos, Valores y demás Instrumentos Financieros	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	43	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	ACTIVA: ☐
RUBRO:	431	Ingresos Financieros	NIVEL: 4
MAYOR:	4311	Intereses Ganados de Títulos, Valores y demás Instrumentos Financieros	

CARGOS

1) Por el traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

1) Por los intereses ganados derivados de la recuperación de recursos al vencimiento de las inversiones financieras.

2) Por la salida de recursos de la cuenta de inversión y registro de los productos financieros.

3) Registro de los productos financieros en las cuentas del fideicomiso.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos obtenidos por concepto de intereses ganados por la posesión de títulos, valores y demás instrumentos financieros.

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: 7

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
MAYOR:	4319	Otros Ingresos Financieros	

CARGOS

1) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

1) Por otros ingresos financieros, no incluidos en la cuenta anterior.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe de los ingresos financieros obtenidos, no incluidos en la cuenta anterior.

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: 7

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	NATURALEZA: A
GRUPO:	43	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	ACTIVA: ☐
RUBRO:	432	<i>Incremento por Variación de Inventarios</i>	NIVEL: 4
MAYOR:	4321	<i>Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías para Venta</i>	

CARGOS

1) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

1) Por la diferencia a favor entre el resultado en libros y el real de las existencias 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.

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: 7
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	NATURALEZA: A
GRUPO:	43	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	ACTIVA: ☐
RUBRO:	432	Incremento por Variación de Inventarios	NIVEL: 4
MAYOR:	4322	Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías Terminadas	

CARGOS

1) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

1) Por la diferencia a favor entre el resultado en libros y el real de las existencias de mercancías 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.

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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.3.2.3	<i>Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías en Proceso de Elaboración</i>	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	43	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	ACTIVA: ☐
RUBRO:	432	Incremento por Variación de Inventarios	NIVEL: 4
MAYOR:	4323	Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías en Proceso de	

CARGOS

1) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

1) Por la diferencia a favor entre el resultado en libros y el real de existencias 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.

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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.3.2.4	<i>Incremento por Variación de Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción</i>	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	43	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	ACTIVA: ☐
RUBRO:	432	Incremento por Variación de Inventarios	NIVEL: 4
MAYOR:	4324	Incremento por Variación de Inventarios de Materias Primas, Materiale	

CARGOS

1) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

1) Por la diferencia a favor entre el resultado en libros y el real de existencias 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.

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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.3.2.5	<i>Incremento por Variación de Almacén de Materias Primas, Materiales y Suministros de Consumo</i>	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	43	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	ACTIVA: ☐
RUBRO:	432	Incremento por Variación de Inventarios	NIVEL: 4
MAYOR:	4325	Incremento por Variación de Almacén de Materias Primas, Materiales y	

CARGOS

1) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

1) Por la diferencia a favor entre el resultado en libros y el real de existencias 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.

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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.3.3.1	Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdidas o Deterioro u Obsolescencia	
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
MAYOR:	4331	Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdidas o Deterioro u O	

CARGOS

1) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

1) Por la disminución de la estimación por pérdida o deterioro u obsolescencia por contingencia de activos.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de la disminución de la estimación por pérdida o deterioro u obsolescencia que se establece anualmente por contingencia de activos.

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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.3.4.1	Disminución del Exceso de Provisiones	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	43	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	ACTIVA: ☐
RUBRO:	434	Disminución del Exceso de Provisiones	NIVEL: 4
MAYOR:	4341	Disminución del Exceso de Provisiones	

CARGOS

1) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

1) Por la disminución de la provisión por contingencia de pasivos.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de la disminución de la provisión que se establece anualmente por contingencia de pasivos.

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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.3.9.1	<i>Otros Ingresos de Ejercicios Anteriores</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
MAYOR:	4391	Otros Ingresos de Ejercicios Anteriores	

CARGOS

Derogado.

ABONOS

Derogado.

SU SALDO REPRESENTA:

<div>Derogado.</div>

OBSERVACIONES:

Derogado.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

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
MAYOR:	4392	Bonificaciones y Descuentos Obtenidos	

CARGOS

1) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

1) Por 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.

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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.3.9.3	Diferencias por Tipo de Cambio a Favor	
GÉNERO:	4	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	NATURALEZA: A
GRUPO:	43	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	439	Otros Ingresos y Beneficios Varios	NIVEL: 4
MAYOR:	4393	Diferencias por Tipo de Cambio a Favor	

CARGOS

1) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

1) Por el decremento de la deuda pública externa derivado de la actualización por tipo de cambio.

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: 7

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	NATURALEZA: A
GRUPO:	43	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	ACTIVA: ☐
RUBRO:	439	Otros Ingresos y Beneficios Varios	NIVEL: 4
MAYOR:	4394	Diferencias de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables	

CARGOS

1) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

1) Por la diferencia por la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna sobre la par.

2) Por la diferencia por la colocación de títulos y valores de la deuda pública externa sobre la par.

3) Por el decremento de la deuda pública interna derivado de la actualización de valores negociables.

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: 7

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
MAYOR:	4395	Resultado por Posición Monetaria	

CARGOS

1) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

1) Por la diferencia a favor entre los activos y pasivos monetarios del ente público, no capitalizada en algún activo o pasivo no monetario específico reexpresado.

SU SALDO REPRESENTA:

El monto de la diferencia a favor entre los activos y pasivos monetarios del ente público, siempre que el efecto no haya sido capitalizado en algún activo o pasivo no monetario específico reexpresado.

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: 7

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
MAYOR:	4396	Utilidades por Participación Patrimonial	

CARGOS

1) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

1) Por los ingresos obtenidos por concepto de utilidades por participación patrimonial.

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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	4.3.9.7	<i>Diferencias por Reestructuración de Deuda Pública a Favor</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
MAYOR:	4397	Diferencias por Reestructuración de Deuda Pública a Favor	

CARGOS

1) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

1) Por la variación a favor por la reestructuración de la deuda pública interna y/o externa.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe a favor por la reestructuración 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: 7
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
MAYOR:	4399	Otros Ingresos y Beneficios Varios	

CARGOS

1) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

ABONOS

- 1) Por el registro de la utilidad por el devengado de venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- 2) Por el devengado por otros ingresos que generan recursos de los Poderes Legislativo y Judicial, los Órganos Autónomos y las entidades de la administración pública paraestatal y paramunicipal, por donativos en efectivo, entre otros.
- 3) Por los intereses por la recuperación de los préstamos otorgados.
- 4) Por los intereses por la recuperación de los avales y garantías.
- 5) Por los ingresos extraordinarios al vencimiento de fondos de terceros.
- 6) Por la recepción de bienes consumibles donados a favor de la Universidad.
- 7) Por la recepción de donativos recibidos en efectivo a favor de la Universidad.
- 8) Por la expedición del CFDI por concepto de otros ingresos y el cobro simultáneo.
- 9) Por la venta de bienes patrimoniales.

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

Esta cuenta deberá quedar saldada al cierre del ejercicio.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

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
MAYOR:	4399	Otros Ingresos y Beneficios Varios	

CARGOS

ABONOS

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

A406	DONATIVOS RECIBIDOS
A407	OTROS INGRESOS
A408	VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
F902	CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.1.1.1	Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	51	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	511	Servicios Personales	NIVEL: 4
MAYOR:	5111	Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	

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.

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 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: 7

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
MAYOR:	5112	Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	

CARGOS

1) Por las remuneraciones al personal de carácter transitorio por concepto de:

- Primas vacacionales, dominical y gratificación de fin de año
- Honorarios asimilables a salarios.
- Sueldos base al personal eventual.

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 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: 7
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
MAYOR:	5113	Remuneraciones Adicionales y Especiales	

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.

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 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: 7
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
MAYOR:	5114	Seguridad Social	

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.

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 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: 7

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
MAYOR:	5115	Otras Prestaciones Sociales y Económicas	

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.

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 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
E904	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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.1.1.6	<i>Pago de Estímulos a Servidores Públicos</i>	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	51	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	ACTIVA: ☐
RUBRO:	511	Servicios Personales	NIVEL: 4
MAYOR:	5116	Pago de Estímulos a Servidores Públicos	

CARGOS

1) Por pago de estímulos a servidores públicos, como son:
-Estímulos.

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 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: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	51	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	512	Materiales y Suministros	NIVEL: 4
MAYOR:	5121	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Ofici	

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.

4) Por la recepción del material y suministro y registro del momento devengado a pagar a través de fondos con afectación específica.

5) Por la rendición de cuentas (gasto corriente).

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:

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

*Por el registro de anticipos presupuestarios.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7
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
MAYOR:	5121	Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Ofici
		NATURALEZA: D
		ACTIVA: ☒
		NIVEL: 4

GASTOS		ABONOS	
B201	MATERIALES Y SUMINISTROS SIN ENTRADA A ALMACÉN		
B701	MATERIALES Y SUMINISTROS PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA		
B704	PAGO DE ANTICIPOS CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA		
B705	PAGO DE ANTICIPOS SIN AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA		
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: 7
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
MAYOR:	5122	Alimentos y Utensilios	

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.
- 4) Por la recepción del material y suministro y registro del momento devengado a pagar a través de fondos con afectación específica.

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 y prestación de servicios de la Universidad.

OBSERVACIONES:

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

*Por el registro de anticipos presupuestarios.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

B201	MATERIALES Y SUMINISTROS SIN ENTRADA A ALMACÉN
B701	MATERIALES Y SUMINISTROS PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA
B704	PAGO DE ANTICIPOS CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
B705	PAGO DE ANTICIPOS SIN AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
F902	CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7
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
MAYOR:	5123	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	

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.
 - Mercancías adquiridas para su comercialización.
- 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:

Se llevará auxiliar por tipo de bien, de conformidad con el concepto 2300 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 231 y 238.
*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
B704	PAGO DE ANTICIPOS CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
B705	PAGO DE ANTICIPOS SIN AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
F902	CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7
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
MAYOR:	5124	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	

CARGOS

- 1) Por la adquisición de materiales y artículos de construcción y de reparación, tales como:
 - Productos minerales no metálicos.
 - Madera y productos de madera.
 - 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 (gasto no capitalizable).
- 6) Por la recepción del material y suministro y registro del momento devengado a pagar a través de fondos con afectación específica.

ABONOS

- 1*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes a corto plazo.
- 2) Por la devolución de materiales y artículos de construcción y reparación.
- 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 artículos de uso exclusivo para mejora, conservación, reparación y mantenimiento menor de bienes inmuebles.

OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por tipo de suministro, de conformidad con el concepto 2400 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 241, 246, 248 y 249.

*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: 7

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
MAYOR:	5124	Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	

CARGOS

ABONOS

B201	MATERIALES Y SUMINISTROS SIN ENTRADA A ALMACÉN
B701	MATERIALES Y SUMINISTROS PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA
B704	PAGO DE ANTICIPOS CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
B705	PAGO DE ANTICIPOS SIN AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
F902	CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7
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
MAYOR:	5125	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	

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 (gasto no capitalizable).
- 5) Por la recepción del material y suministro y registro del momento devengado a pagar a través de fondos con afectación específica.

ABONOS

- 1*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes a corto plazo.
- 2) Por la devolución de productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio.
- 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 sustancias, productos químicos y farmacéuticos de aplicación humana o animal; así como toda clase de materiales y suministros médicos y de laboratorio.

OBSERVACIONES:

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

*Por el registro de anticipos presupuestarios.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

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
MAYOR:	5125	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	

CARGOS

ABONOS

B201	MATERIALES Y SUMINISTROS SIN ENTRADA A ALMACÉN
B701	MATERIALES Y SUMINISTROS PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA
B704	PAGO DE ANTICIPOS CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
B705	PAGO DE ANTICIPOS SIN AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
F902	CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7
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
MAYOR:	5126	Combustibles, Lubricantes y Aditivos	

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 (gasto no capitalizable).
- 5) Por la recepción del material y suministro y registro del momento devengado a pagar a través de fondos con afectación específica.
- 6) Por la comprobación de los viáticos con saldo a cargo del servidor público.
- 7) Por la comprobación de los viáticos con saldo a favor del servidor público.

ABONOS

- 1*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes a corto plazo.
- 2) Por la devolución de combustibles, lubricantes y aditivos.
- 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 combustibles, lubricantes y aditivos de todo tipo, necesarios para el funcionamiento del parque vehicular terrestre, marítimo, lacustre y fluvial; así como de la maquinaria y equipo que lo utiliza.

OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por tipo de suministro, de conformidad con el concepto 2600 del Clasificador por Objeto del Gasto, partida 261.
*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: 7
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
MAYOR:	5126	Combustibles, Lubricantes y Aditivos	

CARGOS		ABONOS	
B201	MATERIALES Y SUMINISTROS SIN ENTRADA A ALMACÉN		
B701	MATERIALES Y SUMINISTROS PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA		
B704	PAGO DE ANTICIPOS CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA		
B705	PAGO DE ANTICIPOS SIN AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA		
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: 7
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
MAYOR:	5127	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	

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 (gasto no capitalizable).
- 5) Por la recepción del material y suministro y registro del momento devengado a pagar a través de fondos con afectación específica.

ABONOS

- 1*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes.
- 2) Por la devolución de vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos.
- 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 vestuario y sus accesorios, blancos, artículos deportivos; así como prendas de protección personal diferentes a las de seguridad.

OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por tipo de prenda de conformidad con el concepto 2700 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 271 a 275.
*Por el registro de anticipos presupuestarios.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

B201	MATERIALES Y SUMINISTROS SIN ENTRADA A ALMACÉN
B701	MATERIALES Y SUMINISTROS PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA
B704	PAGO DE ANTICIPOS CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
B705	PAGO DE ANTICIPOS SIN AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
F902	CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

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
MAYOR:	5128	Materiales y Suministros para Seguridad	

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 el anticipo a proveedores de bienes y servicios.

3) Por la aplicación de anticipos a proveedores de la adquisición de materiales y suministros para seguridad.

.

ABONOS

1*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes.

2) Por la devolución de materiales y suministros de seguridad.

3) Por las entradas al almacén de los materiales y suministros para seguridad.

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, 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.

*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: 7
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
MAYOR:	5129	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	

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 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 (gasto no capitalizable).
- 5) Por la recepción del material y suministro y registro del momento devengado a pagar a través de fondos con afectación específica.

ABONOS

- 1*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores por adquisición de bienes.
- 2) Por la devolución de herramientas, refacciones y accesorios menores.
- 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 refacciones, accesorios, herramientas menores, y demás bienes de consumo del mismo género, necesarios para la conservación de los bienes muebles e inmuebles.

OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por tipo de bien, de conformidad con el concepto 2900 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 291 a 296, 298 y 299.

*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: 7

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
MAYOR:	5129	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	

CARGOS

ABONOS

B201	MATERIALES Y SUMINISTROS SIN ENTRADA A ALMACÉN
B701	MATERIALES Y SUMINISTROS PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA
B704	PAGO DE ANTICIPOS CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
B705	PAGO DE ANTICIPOS SIN AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
F902	CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7
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
MAYOR:	5131	Servicios Básicos	

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 (gasto no capitalizable).

ABONOS

- 1*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios básicos.
- 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 básicos necesarios para el funcionamiento de la Universidad.

OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 3100 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 311 a 319.

*Por el registro de anticipos presupuestarios.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

B301	SERVICIOS GENERALES
B702	SERVICIOS GENERALES PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA
B704	PAGO DE ANTICIPOS CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
B705	PAGO DE ANTICIPOS SIN AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
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: 7
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
MAYOR:	5132	Servicios de Arrendamiento	

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 (gasto no capitalizable).
- 5) Por la recepción del servicio y registro del momento devengado a pagar a través de fondos con afectación específica.

ABONOS

- 1*) 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:

Se llevará auxiliar por tipo de bien arrendado, de conformidad con el concepto 3200 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 321 a 327 y 329.

*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: 7
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
MAYOR:	5132	Servicios de Arrendamiento	

CARGOS

ABONOS

B301	SERVICIOS GENERALES
B702	SERVICIOS GENERALES PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA
B704	PAGO DE ANTICIPOS CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
B705	PAGO DE ANTICIPOS SIN AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
F902	CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7
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
MAYOR:	5133	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios
		NATURALEZA: D
		ACTIVA: ☒
		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 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 (gasto no capitalizable).
- 5) Por la recepción del servicio y registro del momento devengado a pagar a través de fondos con afectación específica.

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 3300 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 331 a 336, 338 y 339.

*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: 7

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
MAYOR:	5133	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios		

CARGOS

ABONOS

B301	SERVICIOS GENERALES
B702	SERVICIOS GENERALES PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA
B704	PAGO DE ANTICIPOS CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
B705	PAGO DE ANTICIPOS SIN AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
F902	CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7
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
MAYOR:	5134	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	

CARGOS

- 1) Por el pago de servicios financieros, bancarios y comerciales, tales como:
 - Servicios financieros y bancarios.
 - 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.
- 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.
- 5) Por la recepción del servicio y registro del momento devengado a pagar a través de fondos con afectación específica.

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:

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 3400 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 341 y 343 a 347.

*Por el registro de anticipos presupuestarios.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

B301	SERVICIOS GENERALES
B702	SERVICIOS GENERALES PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA
B704	PAGO DE ANTICIPOS CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
B705	PAGO DE ANTICIPOS SIN AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
F902	CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7
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
MAYOR:	5135	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación
		NATURALEZA: D
		ACTIVA: ☒
		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.
 - 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 recepción del servicio y registro del momento devengado a pagar a través de fondos con afectación específica.

ABONOS

- 1*) 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:

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 3500 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 351 a 355 y 357 a 359.

*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: 7
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
MAYOR:	5135	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación
		NATURALEZA: D
		ACTIVA: ☒
		NIVEL: 4

CARGOS

ABONOS

B301	SERVICIOS GENERALES
B702	SERVICIOS GENERALES PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA
B704	PAGO DE ANTICIPOS CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
B705	PAGO DE ANTICIPOS SIN AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
F902	CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7
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
MAYOR:	5136	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	

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 (gasto no capitalizable).

5) Por la recepción del servicio y registro del momento devengado a pagar a través de fondos con afectación específica.

ABONOS

1*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios comunicación social y publicidad.

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

OBSERVACIONES:

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

*Por el registro de anticipos presupuestarios.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

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
MAYOR:	5136	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	

CARGOS

ABONOS

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

B301	SERVICIOS GENERALES
B702	SERVICIOS GENERALES PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA
B704	PAGO DE ANTICIPOS CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
B705	PAGO DE ANTICIPOS SIN AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
F902	CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7
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
MAYOR:	5137	Servicios de Traslado y Viáticos	

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 (gasto no capitalizable).
- 5) Por la recepción del servicio y registro del momento devengado a pagar a través de fondos con afectación específica.
- 6) Por la comprobación de los viáticos con saldo a cargo del servidor público.
- 7) Por la comprobación de los viáticos con saldo a favor del servidor público.

ABONOS

- 1*) Por la reclasificación de anticipos a proveedores por contratación de servicios de traslado y viáticos.
- 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 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:

Se llevará auxiliar por tipo de servicio, de conformidad con el concepto 3700 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 371, 372, 375, 376 y 379.

*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: 7
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
MAYOR:	5137	Servicios de Traslado y Viáticos		

CARGOS

ABONOS

B301	SERVICIOS GENERALES
B702	SERVICIOS GENERALES PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA
B704	PAGO DE ANTICIPOS CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
B705	PAGO DE ANTICIPOS SIN AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
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: 7
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
MAYOR:	5138	Servicios Oficiales	

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.

4) Por la recepción del servicio y registro del momento devengado a pagar a través de fondos con afectación específica.

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 la Universidad.

OBSERVACIONES:

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

*Por el registro de anticipos presupuestarios.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

B301	SERVICIOS GENERALES
B702	SERVICIOS GENERALES PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA
B704	PAGO DE ANTICIPOS CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
B705	PAGO DE ANTICIPOS SIN AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
F902	CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7
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
MAYOR:	5139	Otros Servicios Generales	

CARGOS

- 1) Por el pago de otros servicios generales, tales como:
 - Servicios funerarios y de cementerios
 - Impuestos y derechos
 - Impuestos y derechos de importación
 - Sentencias y resoluciones por autoridad competente
 - Penas, multas, accesorios y actualizaciones
 - Otros gastos por responsabilidades
 - Utilidades
 - Impuesto sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral
 - Otros servicios generales

2) Por la comprobación de los fondos rotatorios o revolvente.

3) Por el anticipo a proveedores de otros servicios generales.

4) Por la aplicación de anticipos a proveedores por la adquisición de otros servicios generales.

5) Por la contratación de otros servicios generales en obras públicas en bienes de dominio propio por administración (gasto no capitalizable).

5) Impuesto sobre nómina y otros que se deriven de una relación laboral.

6) Por la recepción del servicio y registro del momento devengado a pagar a través de fondos con afectación específica.

ABONOS

1) Por la capitalización de otros servicios generales y estudios, formulación y evaluación de proyectos y obras públicas en bienes de dominio público y propio por administración.

2*) Por la 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:

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

*Por el registro de anticipos presupuestarios.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

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
MAYOR:	5139	Otros Servicios Generales	

CARGOS

ABONOS

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
B704	PAGO DE ANTICIPOS CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
B705	PAGO DE ANTICIPOS SIN AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
F902	CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7
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
MAYOR:	5211	Asignaciones al Sector Público	

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: 7
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
MAYOR:	5212	Transferencias Internas al Sector Público	

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: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.2.2.1	<i>Transferencias a Entidades Paraestatales</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
MAYOR:	5221	Transferencias a Entidades Paraestatales	

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: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.2.2.2	Transferencias a Entidades Federativas y Municipios	
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
MAYOR:	5222	Transferencias a Entidades Federativas y Municipios	

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: 7
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
MAYOR:	5231	Subsidios	

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:

Se llevará auxiliar por tipo de subsidio, de conformidad con el concepto 4300 del Clasificador por Objeto del Gasto, partidas 431 a 436, 438 y 439

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7
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
MAYOR:	5232	Subvenciones	

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:

Se llevará auxiliar por tipo de subvención, de conformidad con el concepto 4300 del Clasificador por Objeto del Gasto, partida 437.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

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
MAYOR:	5241	Ayudas Sociales a Personas	

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.

2) Por la cancelación de órdenes de pago por concepto de pago de Ayudas Sociales no cobradas a su vencimiento.

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: 7
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
MAYOR:	5242	Becas	

CARGOS

1) Por el otorgamiento de becas y otras ayudas para programas de capacitación.

2) Por la recepción del servicio y registro del momento devengado de las becas a pagar a través de fondos con afectación específica.

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 AL PERSONAL
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: 7

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
MAYOR:	5243	Ayudas Sociales a Instituciones	

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.

2) Por la cancelación de órdenes de pago por concepto de pago de Ayudas Sociales no cobradas a su vencimiento.

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: 7

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
MAYOR:	5244	Ayudas Sociales por Desastres Naturales y Otros Siniestros	

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.

2) Por la cancelación de órdenes de pago por concepto de pago de Ayudas Sociales no cobradas a su vencimiento.

SU SALDO REPRESENTA:

Importe del gasto por ayudas sociales por desastres naturales y otros siniestros destinados a atender a la red universitaria 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: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.2.5.1	<i>Pensiones</i>	
GÉNERO:	5	<i>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</i>	NATURALEZA: D
GRUPO:	52	<i>TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS</i>	ACTIVA: ☐
RUBRO:	525	<i>Pensiones y Jubilaciones</i>	NIVEL: 4
MAYOR:	5251	<i>Pensiones</i>	

CARGOS

1) Por el pago de pensiones.

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 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:

Se llevará auxiliar por beneficiario, de conformidad con el concepto 4500 del Clasificador por Objeto del Gasto, partida 451.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.2.5.2	Jubilaciones	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	52	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS	ACTIVA: ☐
RUBRO:	525	Pensiones y Jubilaciones	NIVEL: 4
MAYOR:	5252	Jubilaciones	

CARGOS

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

OBSERVACIONES:

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

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7
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
MAYOR:	5259	Otras Pensiones y Jubilaciones	

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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.2.6.1	<i>Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos al Gobierno</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
MAYOR:	5261	Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos al Go	

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: 7

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
MAYOR:	5262	Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Enti	

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.
- Transferencias a fideicomisos mandatos y contratos análogos públicos de entidades paraestatales empresariales y no financieras.
- Transferencias a fideicomisos mandatos y contratos análogos de instituciones 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 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:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.2.7.1	<i>Transferencias por Obligación de Ley</i>	
GÉNERO:	5	<i>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</i>	NATURALEZA: D
GRUPO:	52	<i>TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS</i>	ACTIVA: ☐
RUBRO:	527	<i>Transferencias a la Seguridad Social</i>	NIVEL: 4
MAYOR:	5271	<i>Transferencias por Obligación de Ley</i>	

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: 7
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
MAYOR:	5281	Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro	

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: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.2.8.2	<i>Donativos a Entidades Federativas y Municipios</i>	
GÉNERO:	5	<i>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</i>	NATURALEZA: D
GRUPO:	52	<i>TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS</i>	ACTIVA: ☐
RUBRO:	528	<i>Donativos</i>	NIVEL: 4
MAYOR:	5282	<i>Donativos a Entidades Federativas y Municipios</i>	

CARGOS

1) Por el pago de donativos 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 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: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.2.8.3	<i>Donativos a Fideicomiso, Mandatos y Contratos Análogos Privados</i>	
GÉNERO:	5	<i>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</i>	NATURALEZA: D
GRUPO:	52	<i>TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS</i>	ACTIVA: ☐
RUBRO:	528	<i>Donativos</i>	NIVEL: 4
MAYOR:	5283	<i>Donativos a Fideicomiso, Mandatos y Contratos Análogos Privados</i>	

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: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.2.8.4	<i>Donativos a Fideicomiso, Mandatos y Contratos Análogos Estatales</i>	
GÉNERO:	5	<i>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</i>	NATURALEZA: D
GRUPO:	52	<i>TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS</i>	ACTIVA: ☐
RUBRO:	528	<i>Donativos</i>	NIVEL: 4
MAYOR:	5284	<i>Donativos a Fideicomiso, Mandatos y Contratos Análogos Estatales</i>	

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: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.2.8.5	Donativos Internacionales	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	52	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS	ACTIVA: ☐
RUBRO:	528	Donativos	NIVEL: 4
MAYOR:	5285	Donativos Internacionales	

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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.2.9.1	<i>Transferencias al Exterior a Gobiernos Extranjeros y Organismos Internacionales</i>	
GÉNERO:	5	<i>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</i>	NATURALEZA: D
GRUPO:	52	<i>TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS</i>	ACTIVA: ☐
RUBRO:	529	<i>Transferencias al Exterior</i>	NIVEL: 4
MAYOR:	5291	<i>Transferencias al Exterior a Gobiernos Extranjeros y Organismos Inter</i>	

1) Por el pago de:

- Transferencias para gobiernos extranjeros.
- Transferencias para organismos internacionales.

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: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.2.9.2	<i>Transferencias al Sector Privado Externo</i>	
GÉNERO:	5	<i>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</i>	NATURALEZA: D
GRUPO:	52	<i>TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS</i>	ACTIVA: ☐
RUBRO:	529	<i>Transferencias al Exterior</i>	NIVEL: 4
MAYOR:	5292	<i>Transferencias al Sector Privado Externo</i>	

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: 7
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>	NATURALEZA: D
GRUPO:	53	<i>PARTICIPACIONES Y APORTACIONES</i>	ACTIVA: ☐
RUBRO:	531	<i>Participaciones</i>	NIVEL: 4
MAYOR:	5311	<i>Participaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios</i>	

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: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.3.1.2	<i>Participaciones de las Entidades Federativas a los Municipios</i>	
GÉNERO:	5	<i>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</i>	NATURALEZA: D
GRUPO:	53	<i>PARTICIPACIONES Y APORTACIONES</i>	ACTIVA: ☐
RUBRO:	531	<i>Participaciones</i>	NIVEL: 4
MAYOR:	5312	<i>Participaciones de las Entidades Federativas a los Municipios</i>	

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: 7
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
MAYOR:	5321	Aportaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios	

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: 7
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	NATURALEZA: D
GRUPO:	53	PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	ACTIVA: ☐
RUBRO:	532	Aportaciones	NIVEL: 4
MAYOR:	5322	Aportaciones de las Entidades Federativas a los Municipios	

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: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.3.3.1	<i>Convenios de Reasignación</i>	
GÉNERO:	5	<i>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</i>	NATURALEZA: D
GRUPO:	53	<i>PARTICIPACIONES Y APORTACIONES</i>	ACTIVA: ☐
RUBRO:	533	<i>Convenios</i>	NIVEL: 4
MAYOR:	5331	<i>Convenios de Reasignación</i>	

CARGOS

1) Por el pago de convenios de reasignación.

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 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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.3.3.2	Convenios de Descentralización y Otros	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	53	PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	ACTIVA: ☐
RUBRO:	533	Convenios	NIVEL: 4
MAYOR:	5332	Convenios de Descentralización y Otros	

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: 7

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
MAYOR:	5411	Intereses de la Deuda Pública Interna	

CARGOS

1) Por el pago de intereses de la deuda pública interna del ejercicio:
-Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito.
-Intereses derivados de la colocación de títulos y valores.

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, partida 921.

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: 7
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
MAYOR:	5412	Intereses de la Deuda Pública Externa	

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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.4.2.1	<i>Comisiones de la Deuda Pública Interna</i>	
GÉNERO:	5	<i>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</i>	NATURALEZA: D
GRUPO:	54	<i>INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA</i>	ACTIVA: ☐
RUBRO:	542	<i>Comisiones de la Deuda Pública</i>	NIVEL: 4
MAYOR:	5421	<i>Comisiones de la Deuda Pública Interna</i>	

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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.4.2.2	Comisiones de la Deuda Pública Externa	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	54	INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA	ACTIVA: ☐
RUBRO:	542	Comisiones de la Deuda Pública	NIVEL: 4
MAYOR:	5422	Comisiones de la Deuda Pública Externa	

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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.4.3.1	<i>Gastos de la Deuda Pública Interna</i>	
GÉNERO:	5	<i>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</i>	NATURALEZA: D
GRUPO:	54	<i>INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA</i>	ACTIVA: ☐
RUBRO:	543	<i>Gastos de la Deuda Pública</i>	NIVEL: 4
MAYOR:	5431	<i>Gastos de la Deuda Pública Interna</i>	

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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.4.3.2	<i>Gastos de la Deuda Pública Externa</i>	
GÉNERO:	5	<i>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</i>	NATURALEZA: D
GRUPO:	54	<i>INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA</i>	ACTIVA: ☐
RUBRO:	543	<i>Gastos de la Deuda Pública</i>	NIVEL: 4
MAYOR:	5432	<i>Gastos de la Deuda Pública Externa</i>	

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: 7
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
MAYOR:	5441	Costo por Coberturas	

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: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.4.5.1	Apoyos Financieros a Intermediarios	
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
MAYOR:	5451	Apoyos Financieros a Intermediarios	

CARGOS

1) Por los apoyos financieros a intermediarios.

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 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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.4.5.2	<i>Apoyo Financieros a Ahorradores y Deudores del Sistema Financiero Nacional</i>	
GÉNERO:	5	<i>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</i>	NATURALEZA: D
GRUPO:	54	<i>INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA</i>	ACTIVA: ☐
RUBRO:	545	<i>Apoyos Financieros</i>	NIVEL: 4
MAYOR:	5452	<i>Apoyo Financieros a Ahorradores y Deudores del Sistema Financiero</i>	

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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.5.1.1	Estimaciones de Pérdida por Deterioro de Activos Circulantes	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	55	OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	551	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y	NIVEL: 4
MAYOR:	5511	Estimaciones de Pérdida por Deterioro de Activos Circulantes	

CARGOS

1) Por el reconocimiento del deterioro de activos circulantes.

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 que se establece anualmente por estimación por concepto de las pérdidas esperadas en los activos circulantes.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.5.1.2	Estimaciones de Pérdida por Deterioro de Activos no Circulantes	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	55	OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	551	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y	NIVEL: 4
MAYOR:	5512	Estimaciones de Pérdida por Deterioro de Activos no Circulantes	

CARGOS

1) Por el reconocimiento del deterioro de activos no circulantes.

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 que se establece anualmente por concepto de las pérdidas esperadas en los activos no circulantes

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

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 PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	551	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y	NIVEL: 4
MAYOR:	5513	Depreciación de Bienes Inmuebles	

CARGOS

1) Por el importe de la depreciación del ejercicio de los bienes inmuebles.

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 monto del gasto por depreciación que corresponde aplicar, por concepto de disminución del valor derivado del uso de los bienes inmuebles del ente público.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

D904	DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN
F902	CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

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 PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	ACTIVA: ☐
RUBRO:	551	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y	NIVEL: 4
MAYOR:	5514	Depreciación de Infraestructura	

CARGOS

1) Por el importe de la depreciación del ejercicio de la infraestructura

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 monto del gasto por depreciación que corresponde aplicar, por concepto de disminución del valor derivado del uso de infraestructura del ente público.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

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 PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	551	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y	NIVEL: 4
MAYOR:	5515	Depreciación de Bienes Muebles	

CARGOS

1) Por el importe de la depreciación del ejercicio de los bienes muebles.

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 monto del gasto por depreciación que corresponde aplicar, por concepto de disminución del valor derivado del uso u obsolescencia de bienes muebles del ente público.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

D904	DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN
F902	CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.5.1.6	Deterioro de Bienes	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	55	OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	551	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y	NIVEL: 4
MAYOR:	5516	Deterioro de Bienes	

CARGOS

1) Por el importe del deterioro del ejercicio de los bienes

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 monto de la pérdida en los beneficios económicos o en el potencial de servicio futuros de los bienes muebles (incluye activos biológicos), inmuebles, infraestructura e intangibles.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

D904 DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

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 PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	551	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y	NIVEL: 4
MAYOR:	5517	Amortización de Activos Intangibles	

CARGOS

1) Por el importe de la amortización del ejercicio de los activos intangibles.

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 monto del gasto por amortización que corresponde aplicar, por concepto de la disminución del valor acordado de activos intangibles del ente público.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

D904	DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN
F902	CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.5.1.8	Disminución de Bienes por pérdida u obsolescencia	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	55	OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	551	Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y	NIVEL: 4
MAYOR:	5518	Disminución de Bienes por pérdida u obsolescencia	

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, 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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.5.2.1	Provisiones de Pasivos a Corto Plazo	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	55	OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	ACTIVA: ☐
RUBRO:	552	Provisiones	NIVEL: 4
MAYOR:	5521	Provisiones de Pasivos a Corto Plazo	

CARGOS

1) Por el importe de las provisiones de pasivos a corto plazo.

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 por provisiones para prever contingencias futuras de pasivos a corto plazo.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.5.2.2	<i>Provisiones de Pasivos Largo Plazo</i>	
GÉNERO:	5	<i>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</i>	NATURALEZA: D
GRUPO:	55	<i>OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS</i>	ACTIVA: ☐
RUBRO:	552	<i>Provisiones</i>	NIVEL: 4
MAYOR:	5522	<i>Provisiones de Pasivos Largo Plazo</i>	

CARGOS

1) Por el reconocimiento del gasto presupuestario para la creación o incremento de la inversión (reserva) relacionada con el pasivo a largo plazo.

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 futuras de pasivos a largo plazo, 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: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.5.3.1	Disminución de Inventarios de Mercancías para Venta	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	55	OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	ACTIVA: ☐
RUBRO:	553	Disminución de Inventarios	NIVEL: 4
MAYOR:	5531	Disminución de Inventarios de Mercancías para Venta	

CARGOS

1) Por el importe de las disminuciones de mercancías para ventas.

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 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:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.5.3.2	<i>Disminución de Inventarios de Mercancías Terminadas</i>	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	55	OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	ACTIVA: ☐
RUBRO:	553	Disminución de Inventarios	NIVEL: 4
MAYOR:	5532	Disminución de Inventarios de Mercancías Terminadas	

CARGOS

1) Por el importe de las disminuciones de inventarios de mercancías terminadas.

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 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:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

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 PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	ACTIVA: ☐
RUBRO:	553	Disminución de Inventarios	NIVEL: 4
MAYOR:	5533	Disminución de Inventarios de Mercancías en Proceso de Elaboración	

CARGOS

1) Por el importe de las disminuciones de inventarios de mercancías en proceso de elaboración.

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 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:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.5.3.4	<i>Disminución de Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción</i>	
GÉNERO:	5	<i>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</i>	NATURALEZA: D
GRUPO:	55	<i>OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS</i>	ACTIVA: ☐
RUBRO:	553	<i>Disminución de Inventarios</i>	NIVEL: 4
MAYOR:	5534	<i>Disminución de Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministr</i>	

CARGOS

1) Por el importe de la disminución de inventarios de materias primas, materiales y suministros para producción.

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 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:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.5.3.5	<i>Disminución de Almacén de Materiales y Suministros de Consumo</i>	
GÉNERO:	5	<i>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</i>	NATURALEZA: D
GRUPO:	55	<i>OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS</i>	ACTIVA: ☐
RUBRO:	553	<i>Disminución de Inventarios</i>	NIVEL: 4
MAYOR:	5535	<i>Disminución de Almacén de Materiales y Suministros de Consumo</i>	

CARGOS

1) Por el importe de la disminución de almacén de materiales y suministros de 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 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:

Auxiliar por subcuenta.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.5.4.1	<i>Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia</i>	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	55	OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	ACTIVA: ☐
RUBRO:	554	Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u	NIVEL: 4
MAYOR:	5541	Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u	

CARGOS

1) Por el aumento de la estimación por pérdida o deterioro u obsolescencia que se establece anualmente por contingencia, de los activos.

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:

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.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.5.5.1	<i>Aumento por Insuficiencia de Provisiones</i>	
GÉNERO:	5	<i>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</i>	NATURALEZA: D
GRUPO:	55	<i>OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS</i>	ACTIVA: ☐
RUBRO:	555	<i>Aumento por Insuficiencia de Provisiones</i>	NIVEL: 4
MAYOR:	5551	<i>Aumento por Insuficiencia de Provisiones</i>	

CARGOS

1) Por el aumento de la provisión que se establece anualmente por contingencia de pasivos.

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:

Monto del aumento de la provisión que se establece anualmente por contingencia de pasivos, 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: 7

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 PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	559	Otros Gastos	NIVEL: 4
MAYOR:	5591	Gastos de Ejercicios Anteriores	

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: 7

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 PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	ACTIVA: ☐
RUBRO:	559	Otros Gastos	NIVEL: 4
MAYOR:	5592	Pérdidas por Responsabilidades	

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 finamieto 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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.5.9.3	Bonificaciones y Descuentos Otorgados	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	55	OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	ACTIVA: ☐
RUBRO:	559	Otros Gastos	NIVEL: 4
MAYOR:	5593	Bonificaciones y Descuentos Otorgados	

CARGOS

1) Por las bonificaciones y descuentos otorgados en mercancías.

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 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:

Auxiliar por beneficiario.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.5.9.4	Diferencias por Tipo de Cambio Negativas	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	55	OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	559	Otros Gastos	NIVEL: 4
MAYOR:	5594	Diferencias por Tipo de Cambio Negativas	

CARGOS

1) Por las diferencias cambiarias negativas a cargo de la Universidad.

ABONOS

1) Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

SU SALDO REPRESENTA:

El 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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.5.9.5	<i>Diferencias de Cotizaciones Negativas en Valores Negociables</i>	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	55	OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	ACTIVA: ☐
RUBRO:	559	Otros Gastos	NIVEL: 4
MAYOR:	5595	<i>Diferencias de Cotizaciones Negativas en Valores Negociables</i>	

CARGOS

- 1) *Por las diferencias de cotización negativa en valores negociables en moneda extranjera.*
- 2) *Por la diferencia por la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna bajo la par.*
- 3) *Por la diferencia por la colocación de títulos y valores de la deuda pública externa bajo la par.*
- 4) *Por el incremento de la deuda pública interna derivado de la actualización de valores negociables.*

ABONOS

- 1) *Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.*

SU SALDO REPRESENTA:

Importe de la pérdida generada por la colocación de la deuda pública.

OBSERVACIONES:

Auxiliar por tipo de valor o divisa.

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.5.9.6	<i>Resultado por Posición Monetaria</i>	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	55	OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	ACTIVA: ☐
RUBRO:	559	Otros Gastos	NIVEL: 4
MAYOR:	5596	Resultado por Posición Monetaria	

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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.5.9.7	<i>Pérdidas por Participación Patrimonial</i>	
GÉNERO:	5	<i>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</i>	NATURALEZA: D
GRUPO:	55	<i>OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS</i>	ACTIVA: ☐
RUBRO:	559	<i>Otros Gastos</i>	NIVEL: 4
MAYOR:	5597	<i>Pérdidas por Participación Patrimonial</i>	

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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.5.9.8	<i>Diferencias por Reestructuración de Deuda Pública Negativas</i>	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	55	OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	ACTIVA: ☐
RUBRO:	559	Otros Gastos	NIVEL: 4
MAYOR:	5598	<i>Diferencias por Reestructuración de Deuda Pública Negativas</i>	

CARGOS

1) Por la variación en contra por la reestructuración de la deuda pública interna y/o externa.

ABONOS

2) Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

SU SALDO REPRESENTA:

El importe en contra por la reestructuración 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: 7

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 PERDIDAS EXTRAORDINARIAS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	559	Otros Gastos	NIVEL: 4
MAYOR:	5599	Otros Gastos Varios	

CARGOS

- 1) Por otros gastos varios no considerados en las cuentas anteriores.
- 2) Por el registro de la pérdida por el devengado de venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- 3) Por los gastos generados de la venta de bienes provenientes de adjudicaciones, decomisos y dación en pago.

ABONOS

- 1) Al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al grupo 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos.

SU SALDO REPRESENTA:

El 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
A408	VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
F902	CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	5.6.1.1	<i>Construcción en Bienes no Capitalizable</i>	
GÉNERO:	5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	NATURALEZA: D
GRUPO:	56	INVERSION PUBLICA	ACTIVA: ☐
RUBRO:	561	Inversión Pública no Capitalizable	NIVEL: 4
MAYOR:	5611	Construcción en Bienes no Capitalizable	

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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	6.1	RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS	
GÉNERO:	6	CUENTAS DE CIERRE CONTABLE	NATURALEZA: D/A
GRUPO:	61	RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	61		NIVEL: 2
MAYOR:	61		

CARGOS

- 1) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de las cuentas del género 5 Gastos y Otras Pérdidas.
- 2) Por el ahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio.

ABONOS

- 1) Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de las cuentas del género 4 Ingresos y Otros Beneficios.
- 2) Por el desahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio.

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	6.2	AHORRO DE LA GESTION	
GÉNERO:	6	CUENTAS DE CIERRE CONTABLE	NATURALEZA: A
GRUPO:	62	AHORRO DE LA GESTION	ACTIVA: ☒
RUBRO:	62		NIVEL: 2
MAYOR:	62		

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 Y TRASPASO DEL RESULTADO

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	6.3	DESAHORRO DE LA GESTION	
GÉNERO:	6	CUENTAS DE CIERRE CONTABLE	NATURALEZA: D
GRUPO:	63	DESAHORRO DE LA GESTION	ACTIVA: ☒
RUBRO:	63		NIVEL: 2
MAYOR:	63		

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 Y TRASPASO DEL RESULTADO

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	7.1.1	Valores en Custodia	
GÉNERO:	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	NATURALEZA: D
GRUPO:	71	VALORES	ACTIVA: ☐
RUBRO:	711	Valores en Custodia	NIVEL: 3
MAYOR:	711		

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: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	7.1.2	Custodia de Valores	
GÉNERO:	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	NATURALEZA: A
GRUPO:	71	VALORES	ACTIVA: ☐
RUBRO:	712	Custodia de Valores	NIVEL: 3
MAYOR:	712		

CARGOS

- 1) Por la cancelación de los valores en custodia.
- 2) Al cierre del ejercicio pro 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: 7

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
MAYOR:	713		

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: 7

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
MAYOR:	714		

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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	7.1.5	<i>Instrumentos de Crédito Recibidos en Garantía de los Formadores de Mercado</i>	
GÉNERO:	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	NATURALEZA: D
GRUPO:	71	VALORES	ACTIVA: ☐
RUBRO:	715	<i>Instrumentos de Crédito Recibidos en Garantía de los Formadores de</i>	NIVEL: 3
MAYOR:	715		

CARGOS

- 1) A 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: 7

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	NATURALEZA: A
GRUPO:	71	VALORES	ACTIVA: ☐
RUBRO:	716	<i>Garantía de Créditos Recibidos de los Formadores de Mercado</i>	NIVEL: 3
MAYOR:	716		

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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	7.2.1	<i>Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna</i>	
GÉNERO:	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	NATURALEZA: D
GRUPO:	72	EMISION DE OBLIGACIONES	ACTIVA: ☐
RUBRO:	721	Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda	NIVEL: 3
MAYOR:	721		

CARGOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por la emisión de títulos y valores de deuda pública interna (financiamiento).

ABONOS

- 1) Por la colocación de títulos y valores de deuda pública interna.
- 2) Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de este rubro.

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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	7.2.2	<i>Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa</i>	
GÉNERO:	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	NATURALEZA: D
GRUPO:	72	EMISION DE OBLIGACIONES	ACTIVA: ☐
RUBRO:	722	Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda	NIVEL: 3
MAYOR:	722		

CARGOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por la emisión de títulos y valores de deuda pública externa (financiamiento).

ABONOS

- 1) Por la colocación de títulos y valores de deuda pública externa.
- 2) Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de este rubro.

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: 7

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	NATURALEZA: A
GRUPO:	72	EMISION DE OBLIGACIONES	ACTIVA: ☐
RUBRO:	723	Emisiones Autorizadas de la Deuda Pública Interna y Externa	NIVEL: 3
MAYOR:	723		

CARGOS

- 1) Por la colocación de títulos y valores de deuda pública interna y/o externa.
- 2) Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de este rubro.

ABONOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por la emisión de títulos y valores de deuda pública interna y/o externa (financiamiento).

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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	7.2.4	Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna
GÉNERO:	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES
GRUPO:	72	EMISION DE OBLIGACIONES
RUBRO:	724	Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la
MAYOR:	724	
		NATURALEZA: D
		ACTIVA: ☐
		NIVEL: 3

CARGOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por la obtención de préstamos considerados deuda pública interna (financiamiento).
- 3) Por la firma de contratos por préstamos otorgados.

ABONOS

- 1) Por el pago de préstamos considerados deuda pública interna.
- 2) Por el pago de los préstamos otorgados.
- 3) Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de este rubro.

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: 7

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	EMISION DE OBLIGACIONES	ACTIVA: ☐
RUBRO:	725	<i>Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la</i>	NIVEL: 3
MAYOR:	725		

CARGOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por la obtención de préstamos considerados deuda pública externa (financiamiento).
- 3) Por la firma de los contratos por préstamos otorgados.

ABONOS

- 1) Por el pago de préstamos considerados deuda pública externa.
- 2) Por el pago de los préstamos otorgados.
- 3) Al cierre del ejercicio por el saldo deudor de este rubro.

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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	7.2.6	<i>Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna y Externa</i>	
GÉNERO:	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	NATURALEZA: A
GRUPO:	72	EMISION DE OBLIGACIONES	ACTIVA: ☐
RUBRO:	726	Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública	NIVEL: 3
MAYOR:	726		

CARGOS

- 1) Por el pago de préstamos considerados deuda pública interna y/o externa.
- 2) Por el pago de los préstamos otorgados.
- 3) Al cierre del ejercicio por el saldo acreedor de este rubro.

ABONOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por la obtención de préstamos considerados deuda pública interna y/o externa (financiamiento).
- 3) Por la firma de los contratos por préstamos otorgados.

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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	7.3.1	<i>Avales Autorizados</i>		
GÉNERO:	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	NATURALEZA:	D
GRUPO:	73	AVALES Y GARANTIAS	ACTIVA:	☐
RUBRO:	731	<i>Avales Autorizados</i>	NIVEL:	3
MAYOR:	731			

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: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	7.3.2	<i>Avales Firmados</i>	
GÉNERO:	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	NATURALEZA: A
GRUPO:	73	AVALES Y GARANTIAS	ACTIVA: ☐
RUBRO:	732	<i>Avales Firmados</i>	NIVEL: 3
MAYOR:	732		

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: 7
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 GARANTIAS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	733	Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas a Cobrar	NIVEL: 3
MAYOR:	733		

CARGOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por la recepción de fianzas para garantizar cumplimiento de obligaciones.

ABONOS

- 1) Por la liberación de la fianza para garantizar cumplimiento de obligaciones.
- 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 la Universidad, por deudas a cobrar.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
E906	FIANZAS RECIBIDAS
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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	7.3.4	Fianzas y Garantías Recibidas	
GÉNERO:	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	NATURALEZA: A
GRUPO:	73	AVALES Y GARANTIAS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	734	Fianzas y Garantías Recibidas	NIVEL: 3
MAYOR:	734		

CARGOS

- 1) Por la liberación de la fianza para garantizar cumplimiento de obligaciones.
- 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 recepción de fianzas para garantizar cumplimiento de obligaciones.

SU SALDO REPRESENTA:

El valor nominal total de las fianzas y garantías vigentes recibidas por la Universidad, por deudas a cobrar.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
E906	FIANZAS RECIBIDAS
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: 7

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 GARANTIAS	ACTIVA: ☐
RUBRO:	735	<i>Fianzas Otorgadas para Respaldar Obligaciones no Fiscales del</i>	NIVEL: 3
MAYOR:	735		

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: 7

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 GARANTIAS	ACTIVA: ☐
RUBRO:	736	<i>Fianzas Otorgadas del Gobierno para Respaldar Obligaciones no</i>	NIVEL: 3
MAYOR:	736		

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: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	7.4.1	Demandas Judiciales en Proceso de Resolución	
GÉNERO:	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	NATURALEZA: D
GRUPO:	74	JUICIOS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	741	Demandas Judiciales en Proceso de Resolución	NIVEL: 3
MAYOR:	741		

CARGOS

- 1) A la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.
- 2) Por el ajuste y la cancelación del pasivo contingente en cuentas de orden.
- 3) Por la creación y ajuste de pasivos contingentes con motivo del juicio laboral.

ABONOS

- 1) Por el ajuste y la cancelación del pasivo contingente en cuentas de orden.
- 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:

D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
E904	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: 7

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
MAYOR:	742		

CARGOS

- 1) Por el ajuste y la cancelación del pasivo contingente en cuentas de orden.
- 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 ajuste y la cancelación del pasivo contingente en cuentas de orden.
- 3) Por la creación y ajuste de pasivos contingentes con motivo del juicio laboral.

SU SALDO REPRESENTA:

Los pasivos por litigios judiciales que pueden derivar una obligación de pago.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
E904	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: 7

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	INVERSION MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACION DE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	751	Contratos para Inversión Mediante Proyectos para Prestación de	NIVEL: 3
MAYOR:	751		

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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	7.5.2	Inversión Pública Contratada Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares	
GÉNERO:	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	NATURALEZA: A
GRUPO:	75	INVERSION MEDIANTE PROYECTOS PARA PRESTACION DE	ACTIVA: ☐
RUBRO:	752	Inversión Pública Contratada Mediante Proyectos para Prestación de	NIVEL: 3
MAYOR:	752		

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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	7.6.1	<i>Bienes Bajo Contrato en Concesión</i>	
GÉNERO:	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	NATURALEZA: D
GRUPO:	76	BIENES CONCESIONADOS O EN COMODATO	ACTIVA: ☐
RUBRO:	761	Bienes Bajo Contrato en Concesión	NIVEL: 3
MAYOR:	761		

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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	7.6.2	<i>Contrato de Concesión por Bienes</i>	
GÉNERO:	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	NATURALEZA: A
GRUPO:	76	BIENES CONCESIONADOS O EN COMODATO	ACTIVA: ☐
RUBRO:	762	Contrato de Concesión por Bienes	NIVEL: 3
MAYOR:	762		

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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	7.6.3	Bienes Bajo Contrato en Comodato	
GÉNERO:	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	NATURALEZA: D
GRUPO:	76	BIENES CONCESIONADOS O EN COMODATO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	763	Bienes Bajo Contrato en Comodato	NIVEL: 3
MAYOR:	763		

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:

D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	7.6.4	Contrato de Comodato por Bienes	
GÉNERO:	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	NATURALEZA: A
GRUPO:	76	BIENES CONCESIONADOS O EN COMODATO	ACTIVA: ☒
RUBRO:	764	Contrato de Comodato por Bienes	NIVEL: 3
MAYOR:	764		

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:

D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
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: 7

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
MAYOR:	771		

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)
D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
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: 7

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
MAYOR:	772		

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)
D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	7.7.3	Fideicomiso Pensiones y Jubilaciones	
GÉNERO:	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	NATURALEZA: D
GRUPO:	77	FIDEICOMISOS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	773	Fideicomiso Pensiones y Jubilaciones	NIVEL: 3
MAYOR:	773		

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)
D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	7.7.4	Jubilaciones y Pensiones Trabajadores	
GÉNERO:	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	NATURALEZA: A
GRUPO:	77	FIDEICOMISOS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	774	Jubilaciones y Pensiones Trabajadores	NIVEL: 3
MAYOR:	774		

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)
D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
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: 7
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
MAYOR:	781		

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
D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
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: 7
Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	7.8.2	Custodia de Bienes Arqueológicos	
GÉNERO:	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	NATURALEZA: A
GRUPO:	78	BIENES ARQUEOLÓGICOS, ARTÍSTICOS E HISTÓRICOS EN	ACTIVA: ☒
RUBRO:	782	Custodia de Bienes Arqueológicos	NIVEL: 3
MAYOR:	782		

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
D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
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: 7

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
MAYOR:	783		

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
D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	7.8.4	Custodia de Bienes Artísticos	
GÉNERO:	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	NATURALEZA: A
GRUPO:	78	BIENES ARQUEOLÓGICOS, ARTÍSTICOS E HISTÓRICOS EN	ACTIVA: ☒
RUBRO:	784	Custodia de Bienes Artísticos	NIVEL: 3
MAYOR:	784		

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
D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
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: 7
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
MAYOR:	785		

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
D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	7.8.6	Custodia de Bienes Históricos	
GÉNERO:	7	CUENTAS DE ORDEN CONTABLES	NATURALEZA: A
GRUPO:	78	BIENES ARQUEOLÓGICOS, ARTÍSTICOS E HISTÓRICOS EN	ACTIVA: ☒
RUBRO:	786	Custodia de Bienes Históricos	NIVEL: 3
MAYOR:	786		

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
D912	OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.
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: 7
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
MAYOR:	811		

CARGOS

1) Por la Ley de Ingresos Estimada.

ABONOS

1) Por la Ley de Ingresos por Ejecutar no devengada.

2) Por el cierre presupuestario del ejercicio con Superávit Financiero.

3) Por el cierre presupuestario del ejercicio con Déficit Financiero.

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, ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones, ingresos derivados de financiamientos, y otros ingresos.

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
A408	VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
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: 7
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
MAYOR:	812		

CARGOS

- 1) Por las modificaciones negativas a la estimación de la Ley de Ingresos.
- 2) Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de:
 - Impuestos
 - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social
 - Contribuciones de Mejoras
 - Derechos
 - Productos
 - Aprovechamientos
- 3) Por el devengado de contribuciones, productos y aprovechamientos determinables y/o autodeterminables de:
 - Impuestos
 - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social
 - Contribuciones de Mejoras
 - Derechos
 - Productos
 - Aprovechamientos
- 4) Por las contribuciones, productos y aprovechamientos compensados de:
 - Impuestos
 - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social
 - Contribuciones de Mejoras
 - Derechos
 - Productos
 - Aprovechamientos
- 5) Por el devengado al formalizarse el convenio de pago en parcialidades o diferido de contribuciones (incluye los accesorios determinados) de:
 - Impuestos
 - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social
 - Derechos

ABONOS

- 1) Por la Ley de Ingresos Estimada.
- 2) Por las modificaciones positivas a la estimación de la Ley de Ingresos.
- 3) Por la autorización de la devolución de:
 - Productos.
 - Aprovechamientos.
- 4) Por las contribuciones, productos y aprovechamientos compensados de:
 - Productos.
 - Aprovechamientos.
- 5) Por la autorización del reintegro a la Tesorería de ingresos de intereses generados en las cuentas bancarias productivas de los entes públicos, en términos de las disposiciones aplicables.
- 6) Por la autorización de la devolución de los ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.
- 7) Por la autorización de la devolución de ingresos de:
 - Convenios.
 - Subsidios y Subvenciones.
- 9) Por la autorización de la devolución de ingresos de:
 - Aportaciones
 - Convenios
 - Transferencias y Asignaciones
 - Subsidios y Subvenciones
- 10) Por la autorización del reintegro a la Tesorería, en términos de las disposiciones aplicables de ingresos de:
 - Aportaciones
 - Convenios
 - Fondos Distintos de Aportaciones
 - Transferencias y Asignaciones

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7
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
MAYOR:	812		

CARGOS

6) Por el devengado al formalizarse la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de contribuciones, productos y aprovechamientos (incluye los accesorios determinados) de:

- Impuestos
- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social
- Derechos

7) Por el devengo por deudores morosos por incumplimiento de pago de contribuciones, productos y aprovechamientos (incluye los accesorios determinados) de:

- Impuestos
- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social
- Derechos

8) Por el devengado por el reconocimiento de ingresos de intereses generados en las cuentas bancarias productivas de los entes públicos, en términos de las disposiciones aplicables.

9) Por el devengado al realizarse la venta de bienes y prestación de servicios, incluye Impuesto al Valor Agregado.

10) Por el cobro del primer pago de participaciones en las Entidades Federativas y en los Municipios, previo a la recepción de la constancia de participaciones o documento equivalente.

11) Por la aplicación de ingresos participables recaudados por las Entidades Federativas, una vez recibidas las constancias de participaciones o documento equivalente.

12) Por el devengado de ingresos por la diferencia positiva resultante del ajuste a las participaciones, derivado de las constancias de participaciones o documento equivalente.

13) Por el devengado de ingresos de:

ABONOS

- Subsidios y Subvenciones
- Pensiones y Jubilaciones

8) Por la autorización del reintegro a la Tesorería, en términos de las disposiciones aplicables de ingresos de:

- Convenios.
- Subsidios y Subvenciones.

11) Por la Ley de Ingresos devengada no recaudada.

12) Por el traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas a la Ley de Ingresos.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

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
MAYOR:	812		

CARGOS

ABONOS

-Aportaciones
 -Convenios
 -Fondos Distintos de Aportaciones
 -Transferencias y Asignaciones
 -Subsidios y Subvenciones
 -Pensiones y Jubilaciones
 -Transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo para la
 14) Estabilización y el Desarrollo
 Por el devengado de venta de bienes inmuebles, muebles e
 intangibles a valor en libros, con pérdida o con utilidad y la baja
 del bien.

15) Por el registro de la utilidad por el devengado de venta de
 bienes inmuebles, muebles e intangibles.

16) Por el devengado por otros ingresos que generan recursos
 de los Poderes Legislativo y Judicial, los Órganos Autónomos y
 las entidades de la administración pública paraestatal y
 paramunicipal, por donativos en efectivo, entre otros.

17) Por la colocación de títulos y valores de la deuda pública
 interna a la par, sobre la par o bajo la par.

18) Por el ingreso de fondos de la deuda pública interna y/o
 externa derivado de la obtención de préstamos.

19) Por los intereses por la recuperación de los préstamos
 otorgados.

20) Por los intereses ganados derivados de la recuperación de
 recursos al vencimiento de las inversiones financieras.

21) Por el traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones
 positivas a la Ley de Ingresos.

22) Por la Ley de Ingresos por Ejecutar no devengada.

SU SALDO REPRESENTA:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7
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
MAYOR:	812		

CARGOS

ABONOS

Los ingresos estimados incluyendo las modificaciones por ampliaciones y reducciones autorizadas, así como, 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)
A403	INGRESOS PROPIOS GRAVADOS (IVA)
A404	INTERESES DE CHEQUERAS
A405	PENALIZACIONES A PROVEEDORES
A406	DONATIVOS RECIBIDOS
A408	VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
A501	SUBSIDIO FEDERAL
A701	FONDOS CON AFECTACION ESPECÍFICA
B401	PAGO DE BECAS AL PERSONAL
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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	8.1.3	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	
GÉNERO:	8	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	NATURALEZA: D/A
GRUPO:	81	LEY DE INGRESOS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	813	Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	NIVEL: 3
MAYOR:	813		

CARGOS

1) Por las modificaciones positivas a la estimación de la Ley de Ingresos.

2) Por el traspaso al cierre de ejercicio de las modificaciones negativas a la Ley de Ingresos.

ABONOS

1) Por las modificaciones negativas a la estimación de la Ley de Ingresos.

2) Por el traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas a la Ley de Ingresos.

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: 7

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
MAYOR:	814		

CARGOS

1) Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de:

- Impuestos
- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social
- Contribuciones de Mejoras
- Derechos
- Productos
- Aprovechamientos

2) Por las contribuciones, productos y aprovechamientos compensados de:

- Impuestos
- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social
- Contribuciones de Mejoras
- Derechos
- Productos
- Aprovechamientos

3) Por la autorización de la devolución de:

- Impuestos
- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social
- Contribuciones de Mejoras
- Derechos
- Productos
- Aprovechamientos

4) Por las contribuciones, productos y aprovechamientos compensados de:

- Impuestos
- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social
- Contribuciones de Mejoras
- Derechos
- Productos
- Aprovechamientos

5) Por la recaudación en efectivo de parcialidades o pago diferido, derivada del convenio formalizado para pago de:

- Impuestos

ABONOS

1) Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de:

- Productos.
- Aprovechamientos.

2) Por el pago de la devolución de:

- Productos.
- Aprovechamientos.

3) Por las contribuciones, productos y aprovechamientos compensados de:

- Productos.
- Aprovechamientos.

4) Por el devengado por el reconocimiento de ingresos de intereses generados en las cuentas bancarias productivas de los entes públicos, en términos de las disposiciones aplicables.

5) Por el pago del reintegro a la Tesorería de ingresos de intereses generados en las cuentas bancarias productivas de los entes públicos, en términos de las disposiciones aplicables.

6) Por el devengado al realizarse la venta de bienes y prestación de servicios, incluye Impuesto al Valor Agregado.

7) Por la devolución de los bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramientos y dación en pago de:

- Impuestos

8) Por el devengo por deudores morosos por incumplimiento de pago de contribuciones (incluye los accesorios determinados) de:

- Impuestos
- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social
- Derechos

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7
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
MAYOR:	814		

CARGOS	ABONOS
-Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social -Derechos 6) Por la recaudación en efectivo de la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de: -Impuestos -Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social -Derechos 7) Por el cobro en especie de la resolución judicial definitiva de: -Impuestos -Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social 8) Por la devolución de los bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramientos y dación en pago de: -Impuestos 9) Por la recaudación en efectivo por deudores morosos por incumplimiento del pago de: -Impuestos -Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social -Derechos 10) Por el devengado por el reconocimiento de ingresos de intereses generados en las cuentas bancarias productivas de los entes públicos, en términos de las disposiciones aplicables. 11) Por la autorización del reintegro a la Tesorería de ingresos de intereses generados en las cuentas bancarias productivas de los entes públicos, en términos de las disposiciones aplicables. 12) Por el cobro de ingresos por venta de bienes y prestación de servicios. 13) Por la autorización de la devolución de los ingresos por venta de bienes y prestación de servicios. 14) Por el cobro del primer pago de participaciones en las	9) Por el devengado por el reconocimiento de ingresos de intereses generados en las cuentas bancarias productivas de los entes públicos, en términos de las disposiciones aplicables. 10) Por el pago del reintegro a la Tesorería de ingresos de intereses generados en las cuentas bancarias productivas de los entes públicos, en términos de las disposiciones aplicables. 11) Por el devengado al realizarse la venta de bienes y prestación de servicios, incluye Impuesto al Valor Agregado. 12) Por el pago de la devolución de los ingresos por venta de bienes y prestación de servicios. 13) Por el cobro del primer pago de participaciones en las Entidades Federativas y en los Municipios, previo a la recepción de la constancia de participaciones o documento equivalente. 14) Por la aplicación de ingresos participables recaudados por las Entidades Federativas, una vez recibidas las constancias de participaciones o documento equivalente. 15) Por el devengado de ingresos por la diferencia positiva resultante del ajuste a las participaciones, derivado de las constancias de participaciones o documento equivalente. 16) Por la devolución de la diferencia negativa resultante del ajuste a las participaciones, derivado de la aplicación de la constancia de participaciones o documento equivalente. 17) Por el devengado de ingresos de: -Aportaciones -Convenios -Fondos Distintos de Aportaciones -Transferencias Asignaciones

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7
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
MAYOR:	814		

CARGOS

Entidades Federativas y en los Municipios, previo a la recepción de la constancia de participaciones o documento equivalente.

15) Por la aplicación de ingresos participables recaudados por las Entidades Federativas, una vez recibidas las constancias de participaciones o documento equivalente.

16) Por el cobro de la diferencia positiva resultante del ajuste a las participaciones, derivado de las constancias de participaciones o documento equivalente.

17) Por la devolución de la diferencia negativa resultante del ajuste a las participaciones, derivado de la aplicación de la constancia de participaciones o documento equivalente.

18) Por el cobro de ingresos de:

- Aportaciones
- Convenios
- Fondos Distintos de Aportaciones
- Transferencias Asignaciones
- Subsidios y Subvenciones
- Pensiones y Jubilaciones
- Transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo

19) Por la autorización de la devolución de ingresos de:

- Aportaciones
- Convenios
- Transferencias y Asignaciones
- Subsidios y Subvenciones

20) Por la autorización del reintegro a la Tesorería, en términos de las disposiciones aplicables de ingresos de:

- Aportaciones
- Convenios
- Fondos Distintos de Aportaciones
- Transferencias y Asignaciones
- Subsidios y Subvenciones

ABONOS

- Subsidios y Subvenciones
- Pensiones y Jubilaciones
- Transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo

18) Por el pago de la devolución de ingresos de:

- Aportaciones
- Convenios
- Transferencias y Asignaciones
- Subsidios y Subvenciones

19) Por el pago del reintegro a la Tesorería, en términos de las disposiciones aplicables de ingresos de:

- Aportaciones
- Convenios
- Fondos Distintos de Aportaciones
- Transferencias y Asignaciones
- Subsidios y Subvenciones
- Pensiones y Jubilaciones

20) Por el devengado de venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles a valor en libros, con pérdida o con utilidad y la baja del bien.

21) Por el registro de la utilidad por el devengado de venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

22) Por el devengado por otros ingresos que generan recursos de los Poderes Legislativo y Judicial, los Órganos Autónomos y las entidades de la administración pública paraestatal y paramunicipal, por donativos en efectivo, entre otros.

23) Por la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna a la par, sobre la par o bajo la par.

24) Por el ingreso de fondos de la deuda pública interna y/o externa derivado de la obtención de préstamos.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7
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
MAYOR:	814		

CARGOS

-Pensiones y Jubilaciones

- 21) Por el cobro de venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
- 22) Por el cobro de otros ingresos que generan recursos de los Poderes Legislativo y Judicial, los Órganos Autónomos y las entidades de la administración pública paraestatal y paramunicipal, por donativos en efectivo, entre otros.
- 23) Por la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna a la par, sobre la par o bajo la par.
- 24) Por el ingreso de fondos de la deuda pública interna y/o externa derivado de la obtención de préstamos.
- 25) Por los intereses por la recuperación de los préstamos otorgados.
- 26) Por los intereses ganados derivados de la recuperación de recursos al vencimiento de las inversiones financieras.
- 27) Por la Ley de Ingresos devengada no recaudada.

ABONOS

- 25) Por los intereses por la recuperación de los préstamos otorgados.
- 26) Por los intereses ganados derivados de la recuperación de recursos al vencimiento de las inversiones financieras.

SU SALDO REPRESENTA:

Los derechos de cobro de los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones, ingresos derivados de financiamientos, y otros ingresos. En el caso de resoluciones en firme (definitivas) y pago en parcialidades se deberán reconocer y registrar cuando ocurre la notificación de la resolución y/o en la firma del convenio de pago en parcialidades, respectivamente. Su saldo representa la Ley de Ingresos Devengada pendiente de recaudar.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

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
MAYOR:	814		

CARGOS		ABONOS	
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		
A408	VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES		
A501	SUBSIDIO FEDERAL		
A701	FONDOS CON AFECTACION ESPECÍFICA		
B401	PAGO DE BECAS AL PERSONAL		
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: 7
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
MAYOR:	815		

CARGOS	ABONOS
1) Por el pago de la devolución de: -Impuestos -Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social -Contribuciones de Mejoras -Derechos -Productos -Aprovechamientos 2) Por las contribuciones, productos y aprovechamientos compensados de: -Impuestos -Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social -Contribuciones de Mejoras -Derechos -Productos -Aprovechamientos 3) Por la devolución de los bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramientos y dación en pago de: -Impuestos 4) Por el pago del reintegro a la Tesorería de ingresos de intereses generados en las cuentas bancarias productivas de los entes públicos, en términos de las disposiciones aplicables. 5) Por el pago de la devolución de los ingresos por venta de bienes y prestación de servicios. 6) Por la devolución de la diferencia negativa resultante del ajuste a las participaciones, derivado de la aplicación de la constancia de participaciones o documento equivalente. 7) Por el pago de la devolución de ingresos de: -Aportaciones -Convenios -Transferencias y Asignaciones -Subsidios y Subvenciones	1) Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de: -Impuestos -Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social -Contribuciones de Mejoras -Derechos -Productos -Aprovechamientos 2) Por la recaudación en efectivo de contribuciones, productos y aprovechamientos determinables y/o autodeterminables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma de: -Impuestos -Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social -Contribuciones de Mejoras -Derechos -Productos -Aprovechamientos 3) Por las contribuciones, productos y aprovechamientos compensados de: -Impuestos -Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social -Contribuciones de Mejoras -Derechos -Productos -Aprovechamientos 4) Por la recaudación en efectivo de parcialidades o pago diferido, derivada del convenio formalizado para pago de: -Impuestos -Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social -Derechos 5) Por la recaudación en efectivo de la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de: -Impuestos

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7
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
MAYOR:	815		

CARGOS

8) Por el pago del reintegro a la Tesorería, en términos de las disposiciones aplicables de ingresos de:

- Aportaciones
- Convenios
- Fondos Distintos de Aportaciones
- Transferencias y Asignaciones
- Subsidios y Subvenciones
- Pensiones y Jubilaciones

9) Por el Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Superávit Financiero) / (Déficit Financiero).

ABONOS

- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social
- Derechos

6) Por el cobro en especie de la resolución judicial definitiva de:

- Impuestos
- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social

7) Por la recaudación en efectivo por deudores morosos por incumplimiento de pago de:

- Impuestos
- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social
- Derechos

8) Por el devengado por el reconocimiento de ingresos de intereses generados en las cuentas bancarias productivas de los entes públicos, en términos de las disposiciones aplicables.

9) Por el cobro de ingresos por venta de bienes y prestación de servicios.

10) Por el cobro del primer pago de participaciones en las Entidades Federativas y en los Municipios, previo a la recepción de la constancia de participaciones o documento equivalente.

11) Por la aplicación de ingresos participables recaudados por las Entidades Federativas, una vez recibidas las constancias de participaciones o documento equivalente.

12) Por el cobro de la diferencia positiva resultante del ajuste a las participaciones, derivado de las constancias de participaciones o documento equivalente.

13) Por el cobro de ingresos de:

- Aportaciones
- Convenios

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7
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
MAYOR:	815			

CARGOS

ABONOS

- Fondos Distintos de Aportaciones
- Transferencias Asignaciones
- Subsidios y Subvenciones
- Pensiones y Jubilaciones
- Transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo

- 14) Por el cobro de venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles.
Reforma DOF 09-08-2023

- 15) Por el cobro de otros ingresos que generan recursos de los Poderes Legislativo y Judicial, los Órganos Autónomos y las entidades de la administración pública paraestatal y paramunicipal, por donativos en efectivo, entre otros.

- 16) Por la colocación de títulos y valores de la deuda pública interna a la par, sobre la par o bajo la par.

- 17) Por el ingreso de fondos de la deuda pública interna y/o externa derivado de la obtención de préstamos.

- 18) Por los intereses por la recuperación de los préstamos otorgados.

- 19) Por los intereses ganados derivados de la recuperación de recursos al vencimiento de las inversiones financieras.

SU SALDO REPRESENTA:

El cobro en efectivo o por cualquier otro medio de pago de los impuestos, cuotas y aportaciones de seguridad social, contribuciones de mejoras, derechos, productos, aprovechamientos, ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones, ingresos derivados de financiamientos, y de otros ingresos.

OBSERVACIONES:

MODELOS DE ASIENTOS RELACIONADOS:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

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
MAYOR:	815		

CARGOS		ABONOS	
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		
B401	PAGO DE BECAS AL PERSONAL		
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: 7
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
MAYOR:	821		

CARGOS

- 1) Por las reducciones liquidas al presupuesto original autorizado que se realicen en el ejercicio.
- 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.

ABONOS

- 1) Por el presupuesto de egresos aprobado.

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 AL PERSONAL
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
B704	PAGO DE ANTICIPOS CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
C501	BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
C601	OBRA PÚBLICA CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
D902	GASTOS POR COMPROBAR

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7
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
MAYOR:	821		

CARGOS		ABONOS	
D903	PAGO DE DEUDA		
E902	OPERACIONES EN CUENTAS DE ORDEN		
E904	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: 7
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
MAYOR:	822		

CARGOS	ABONOS
1) Por el presupuesto de egresos aprobado.	1) Por las reducciones liquidas al presupuesto aprobado.
2) Por las ampliaciones/adiciones liquidas al presupuesto aprobado.	2) Por las reducciones compensadas al presupuesto aprobado.
3) Por las ampliaciones/adiciones compensadas al presupuesto aprobado.	3) Por el presupuesto comprometido.
4) Del traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de la cuenta a la 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido.	4) Por el traspaso del saldo deudor de la cuenta 8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado.
5) Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado.	5) Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta a la 8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado.

SU SALDO REPRESENTA:

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

OBSERVACIONES:

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 AL PERSONAL
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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7

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
MAYOR:	822		

CARGOS

ABONOS

B704	PAGO DE ANTICIPOS CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
B705	PAGO DE ANTICIPOS SIN AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
C501	BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
C601	OBRA PÚBLICA CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
D902	GASTOS POR COMPROBAR
D903	PAGO DE DEUDA
E902	OPERACIONES EN CUENTAS DE ORDEN
E904	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: 7

Cuentas Activas e Inactivas

CUENTA:	8.2.3	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	
GÉNERO:	8	CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS	NATURALEZA: D/A
GRUPO:	82	PRESUPUESTO DE EGRESOS	ACTIVA: ☒
RUBRO:	823	Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	NIVEL: 3
MAYOR:	823		

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	OPERACIONES EN CUENTAS DE ORDEN
F904	CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7
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
MAYOR:	824		

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.
 - Ayudas sociales.
 - 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.
 - Compra de títulos y valores.
 - Inversiones en Fideicomisos mandatos y otros análogos.
 - 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:

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.

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7
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
MAYOR:	824		

CARGOS

ABONOS

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 AL PERSONAL
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
B704	PAGO DE ANTICIPOS CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
B705	PAGO DE ANTICIPOS SIN AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
C501	BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
C601	OBRA PÚBLICA CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
D902	GASTOS POR COMPROBAR
D903	PAGO DE DEUDA
E902	OPERACIONES EN CUENTAS DE ORDEN
E904	JUICIOS LABORALES Y PAGO DE LAUDOS
E905	VALORES ENTREGADOS EN GARANTÍA Y SU EJECUCIÓN
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: 7

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
MAYOR:	825		

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.
 - Ayudas sociales.
 - 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.
 - Compra de títulos y valores.
 - Inversiones en Fideicomisos mandatos y otros análogos.
 - 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.
 - Ayudas sociales.
 - 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.
 - Compra de títulos y valores.
 - Inversiones en Fideicomisos mandatos y otros análogos.
 - 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.
- 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: 7
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
MAYOR:	825		

CARGOS

ABONOS

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 AL PERSONAL
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
B704	PAGO DE ANTICIPOS CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
B705	PAGO DE ANTICIPOS SIN AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
C501	BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
C601	OBRA PÚBLICA CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
D902	GASTOS POR COMPROBAR
D903	PAGO DE DEUDA
E902	OPERACIONES EN CUENTAS DE ORDEN
E904	JUICIOS LABORALES Y PAGO DE LAUDOS
E905	VALORES ENTREGADOS EN GARANTÍA Y SU EJECUCIÓN
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: 7
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
MAYOR:	826		

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.
 - Ayudas sociales.
 - 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.
 - Compra de títulos y valores.
 - Inversiones en Fideicomisos mandatos y otros análogos.
 - 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 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.
 - Ayudas sociales.
 - 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.
 - Compra de títulos y valores.
 - Inversiones en Fideicomisos mandatos y otros análogos.
 - 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.

SU SALDO REPRESENTA:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7
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
MAYOR:	826		

CARGOS

ABONOS

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 AL PERSONAL
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
B704	PAGO DE ANTICIPOS CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
B705	PAGO DE ANTICIPOS SIN AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
C501	BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES
C601	OBRA PÚBLICA CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
D902	GASTOS POR COMPROBAR
D903	PAGO DE DEUDA
E902	OPERACIONES EN CUENTAS DE ORDEN
E904	JUICIOS LABORALES Y PAGO DE LAUDOS
E905	VALORES ENTREGADOS EN GARANTÍA Y SU EJECUCIÓN
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: 7
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
MAYOR:	827		

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.
- Ayudas sociales.
- 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.
- Compra de títulos y valores.
- Inversiones en Fideicomisos mandatos y otros análogos.
- 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:

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:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Instructivo para el Manejo de Cuentas hasta nivel: 7
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
MAYOR:	827		

CARGOS		ABONOS
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 AL PERSONAL	
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	
B704	PAGO DE ANTICIPOS CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA	
B705	PAGO DE ANTICIPOS SIN AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA	
C501	BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES	
C601	OBRA PÚBLICA CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA	
D902	GASTOS POR COMPROBAR	
D903	PAGO DE DEUDA	
E902	OPERACIONES EN CUENTAS DE ORDEN	
E904	JUICIOS LABORALES Y PAGO DE LAUDOS	
E905	VALORES ENTREGADOS EN GARANTÍA Y SU EJECUCIÓN	
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: 7

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
MAYOR:	91		

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: 7

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
MAYOR:	92		

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: 7

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
MAYOR:	93		

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

372

<-- Cantidad de cuentas presentadas en este reporte.

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.

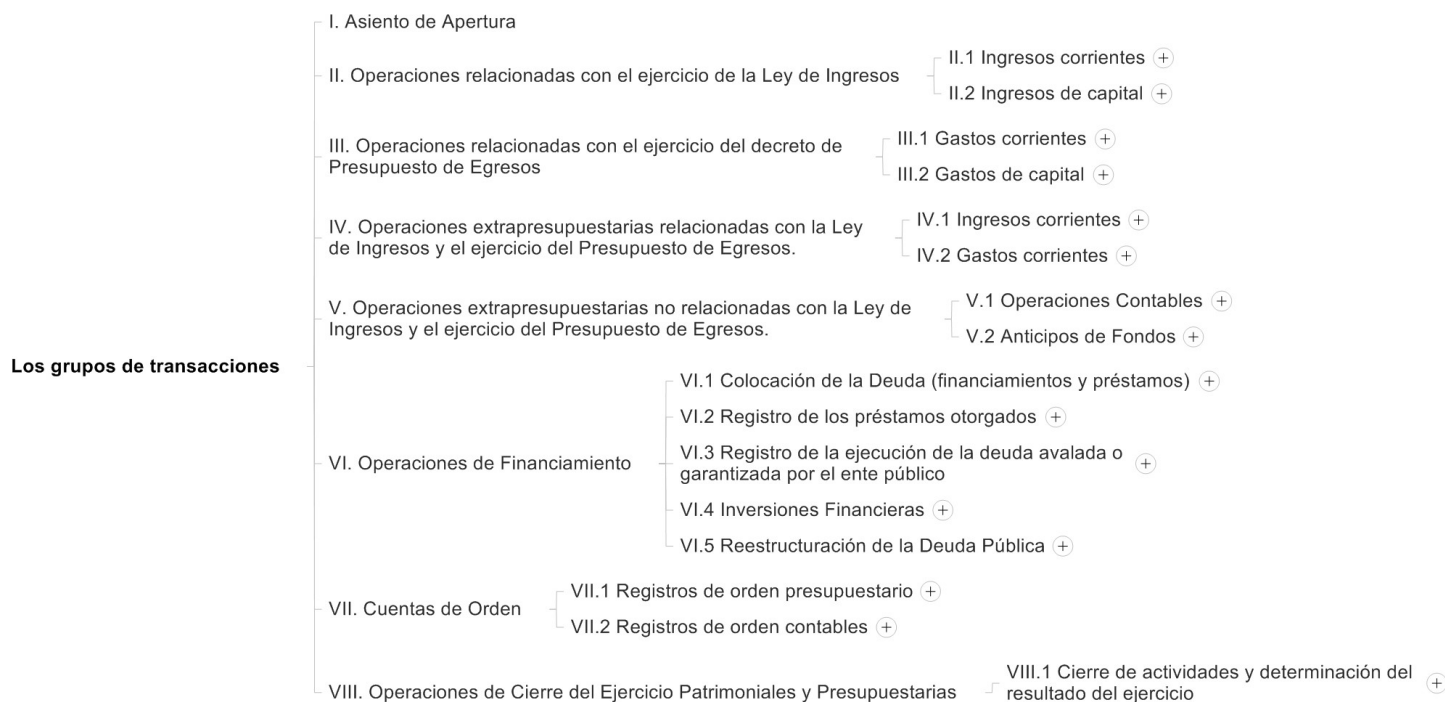
El modelo presenta en primer lugar los asientos relacionados con el ejercicio de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos, que se generan automáticamente mediante la matriz de conversión; continúa con las no presupuestarias y los propios de las operaciones de financiamiento, para después culminar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



UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Listado de Guías Contabilizadoras

<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
A408	VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES
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 AL PERSONAL
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
B704	PAGO DE ANTICIPOS CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
B705	PAGO DE ANTICIPOS SIN AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA
C	PRESUPUESTO DE EGRESOS GASTOS DE INVERSIÓN
C501	BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Listado de Guías Contabilizadoras

C601 OBRA PÚBLICA CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA

D **OTRAS OPERACIONES CONTABLES**

D901 BAJA DE BIENES EN DESUSO

D902 GASTOS POR COMPROBAR

D903 PAGO DE DEUDA

D904 DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN

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

D911 TRASPASO DE PORCIÓN DE LARGO A CORTO PLAZO

D912 OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.

E **OPERACIONES EN CUENTAS DE ORDEN**

E901 LEY DE INGRESOS

E902 OPERACIONES EN CUENTAS DE ORDEN

E903 BIENES EN COMODATO

E904 JUICIOS LABORALES Y PAGO DE LAUDOS

E905 VALORES ENTREGADOS EN GARANTÍA Y SU EJECUCIÓN

E906 FIANZAS RECIBIDAS

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 Y TRASPASO DEL RESULTADO

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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Listado de Guías Contabilizadoras

G760 OBRA PUBLICA CON FONDOS DE TERCEROS

H **OPERACIONES DE FIDEICOMISOS**

H701 FIDEICOMISO GASTO CORRIENTE

H702 FIDEICOMISO GASTO DE INVERSIÓN

H703 INTERESES DEL FIDEICOMISO

H704 FIDEICOMISO DE PENSIONES Y JUBILACIONES F/47091-4

<<Fin del índice de guías>>

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

A101 SUBSIDIO ESTATAL

Explicación del Modelo de Asientos:

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>
Trámite: 00 Por el presupuesto de ingresos estimado 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
Trámite: 01A Por el devengado de ingresos de 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
Trámite: 01B Por el cobro de ingresos 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
	1,319,716,000	1,319,716,000
Trámite: 02 Por las modificaciones positivas a la estimación de los ingresos aprobados. Doc.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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

A101 SUBSIDIO ESTATAL

1,200,000 1,200,000

Trámite: **03** Por las modificaciones negativas a la estimación de los ingresos aprobados.

Doc.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

Trámite: **04** Por la autorización de la devolución de ingresos de subsidios estatales.

Doc.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

Trámite: **05** Por el pago de la devolución de ingresos de subsidios estatales.

Doc.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:

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)

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

A101 SUBSIDIO ESTATAL

(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

8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada

(02)	1,200,000	
		500,000 (03)
Sumas	1,200,000	500,000

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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

A101 SUBSIDIO ESTATAL

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	Registros Presupuestarios de la Ley de Ingresos	CONAC
II.1.8	Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	CONAC

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

A102 INVERSIONES DE DISPONIBILIDADES FINANCIERAS

Explicación del Modelo de Asientos:

La presente guía contabilizadora muestra cómo registrar las operaciones de entrada y salida a inversiones, 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>
Trámite: 00 Por el presupuesto de ingresos estimado aprobado (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
Trámite: 01 Por el devengado y pago por el incremento de inversiones financieras. 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
Trámite: 02 Por el cobro derivado de la recuperación de recursos al vencimiento de las inversiones financieras y sus intereses. 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
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	1,189,187

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

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		
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)
Sumas		3,592	
		3,592	Saldo Acreedor

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.1	Registros Presupuestarios de la Ley de Ingresos	CONAC
VI.5.1	Inversiones	CONAC

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

A201 INGRESOS POR CRÉDITOS BANCARIOS

Explicación del Modelo de Asientos:

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>
Trámite: 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
Trámite: 02 Por la porción de la deuda pública interna por los préstamos obtenidos 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	
Sumas	9,224,748	18,000,000
	8,775,252	Saldo Acreedor
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar		

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

A201 INGRESOS POR CRÉDITOS BANCARIOS

(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	Registros Presupuestarios de la Ley de Ingresos	CONAC
VI.1.1	Deuda Pública	CONAC

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

A401 ESCOLARES Y ARANCELES

Explicación del Modelo de Asientos:

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>
Trámite: 00 Por el presupuesto de ingresos estimado aprobado (ingresos escolares y aranceles). 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
Trámite: 01 Por el devengado al registrar la matrícula del periodo. Doc.Fuente: Registro de matrícula inicial Periodicidad: Periodo E		
1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	208,698,233	
4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros		208,698,233
	208,698,233	208,698,233
Trámite: 02 Por el cobro de ingresos por concepto de inscripciones y reinscripciones. Doc.Fuente: Reporte de cobranza del banco (primer mes del periodo) 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
Trámite: 03 Por la autorización y el pago de la devolución de los ingresos por 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 Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	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
8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada	15,000	
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada		15,000

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

A401 ESCOLARES Y ARANCELES

8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	15,000	
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar		15,000
	60,000	60,000

Trámite: **04** Por el devengado al registrar la solicitud de reexpedición de credencial.

Doc.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 Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros		150
	150	150

Trámite: **05** Por el cobro de ingresos por concepto de solicitud de reexpedición de credencial.

Doc.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			
(03)	15,000		
		15,000	(03)

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

A401 ESCOLARES Y ARANCELES

Sumas	15,000	15,000	
		0	Saldo Acreedor

4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros

		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)
		15,000	(03)
(03)	15,000		
		150	(05)
(05)	150		
Sumas	69,581,228	208,713,383	
		139,132,155	Saldo Acreedor

8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada

		69,566,078	(02)
(03)	15,000		
		150	(05)

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

A401 ESCOLARES Y ARANCELES

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	Registros Presupuestarios de la Ley de Ingresos	CONAC
II.1.7	Venta de Bienes y Prestación de Servicios	CONAC

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

A402 INGRESOS PROPIOS EXENTOS (IVA)

Explicación del Modelo de Asientos:

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>
Trámite: 00 Por el presupuesto de ingresos estimado aprobado (propios exentos de IVA). 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
Trámite: 01A Por el devengado al prestarse los servicios exentos de IVA. 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 Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros		85
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	85	
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada		85
	170	170
Trámite: 01B Por el cobro de ingresos por concepto de servicios exentos de IVA. 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
Trámite: 02 Por la autorización y el pago de la devolución de los ingresos exentos de IVA. Doc.Fuente: Autorización de la devolución Periodicidad: Eventual		
4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	20	
2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo		20
2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	20	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		20
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	20	
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar		20
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada		20
8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada	20	
	80	80

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

A402 INGRESOS PROPIOS EXENTOS (IVA)

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.1.2 Bancos/Tesorería			
(01B)	85	20	(02)
Sumas	85	20	
Saldo Deudor	65		
1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo			
(01A)	85	85	(01B)
Sumas	85	85	
Saldo Deudor	0		
2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo			
		20	(02)
(02)	20		
Sumas	20	20	
		0	Saldo Acreedor
4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros			
		85	(01A)
(02)	20		
Sumas	20	85	
		65	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		
		20	(02)
Sumas	85	2,000,020	
		1,999,935	Saldo Acreedor

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

A402 INGRESOS PROPIOS EXENTOS (IVA)

8.1.4 Ley de Ingresos Devengada			
		85	(01A)
(01B)	85		
(02)	20		
		20	(02)
Sumas	105	105	
		0	Saldo Acreedor
8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada			
		85	(01B)
(02)	20		
Sumas	20	85	
		65	Saldo Acreedor

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.1	Registros Presupuestarios de la Ley de Ingresos	CONAC
II.1.7	Venta de Bienes y Prestación de Servicios	CONAC

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

A403 INGRESOS PROPIOS GRAVADOS (IVA)

Explicación del Modelo de Asientos:

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.

Cuenta	Cargo	Abono

Trámite: **00** Por el presupuesto de ingresos estimado aprobado (servicios gravados con IVA).

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

Trámite: **01A** Por el devengado al prestarse los servicios gravados con IVA.

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 Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros		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

Trámite: **01B** Por el cobro de ingresos por concepto de servicios gravados con IVA.

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

Trámite: **02** Por la autorización y el pago de la devolución de los ingresos gravados con IVA.

Doc.Fuente: Autorización de la devolución

Periodicidad: Eventual

4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	10,000	
2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1,600	
2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo		10,000
2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	10,000	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		11,600

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

A403 INGRESOS PROPIOS GRAVADOS (IVA)

8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	10,000	
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar		10,000
8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada	10,000	
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada		10,000
	41,600	41,600

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.1.2 Bancos/Tesorería

(01B)	116,000		
		11,600	(02)
Sumas	116,000	11,600	
Saldo Deudor	104,400		

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		
(02)	1,600		
Sumas	17,600	32,000	
		14,400	Saldo Acreedor

2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo

(02)	10,000		
		10,000	(02)
Sumas	10,000	10,000	
		0	Saldo Acreedor

4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros

		100,000	(01A)
(02)	10,000		

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

A403 INGRESOS PROPIOS GRAVADOS (IVA)

Sumas	10,000	100,000	
		90,000	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		
		10,000	(02)
Sumas	100,000	200,010,000	
		199,910,000	Saldo Acreedor

8.1.4 Ley de Ingresos Devengada

		100,000	(01A)
(01B)	100,000		
(02)	10,000		
		10,000	(02)
Sumas	110,000	110,000	
		0	Saldo Acreedor

8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada

		100,000	(01B)
(02)	10,000		
Sumas	10,000	100,000	
		90,000	Saldo Acreedor

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.1	Registros Presupuestarios de la Ley de Ingresos	CONAC
II.1.7	Venta de Bienes y Prestación de Servicios	CONAC

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

A404 INTERESES DE CHEQUERAS

Explicación del Modelo de Asientos:

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.

Cuenta	Cargo	Abono

Trámite: **00** Por el presupuesto de ingresos estimado aprobado (intereses financieros).

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

Trámite: **01** Por el cobro derivado de los intereses financieros.

Doc.Fuente: **Estado de cuenta bancario**

Periodicidad: **Mensual**

1.1.1.2 Bancos/Tesorería	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	30,414

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.1.2 Bancos/Tesorería		
(01)	15,207	
Sumas	15,207	
Saldo Deudor	15,207	
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)
(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)

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

A404 INTERESES DE CHEQUERAS

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	Registros Presupuestarios de la Ley de Ingresos	CONAC
VI.5.1	Inversiones	CONAC

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

A405 PENALIZACIONES A PROVEEDORES

Explicación del Modelo de Asientos:

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.

Cuenta Cargo Abono

Trámite: **01A** Por el devengado por concepto de penalización al proveedor.

Doc.Fuente: Cédula de penalización / CFDI notificada

Periodicidad: **Eventual**

1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	10,000	
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	10,000	
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada		10,000
	20,000	10,000

Trámite: **01B** Por el cobro de ingresos por la penalización 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	
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)

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

A405 PENALIZACIONES A PROVEEDORES

(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	Registros Presupuestarios de la Ley de Ingresos	CONAC
II.1.6	Aprovechamientos	CONAC

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

A406 DONATIVOS RECIBIDOS

Explicación del Modelo de Asientos:

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.

Cuenta

Cargo

Abono

Trámite: **01** Por el devengado por la recepción de bienes patrimoniales donados a favor de la Universidad.

Doc.Fuente: **CFDI**

Periodicidad: **Eventual**

1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración	0	
1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	0	
1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0	
1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte	128,230	
1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0	
1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	0	
1.2.4.8 Activos Biológicos	0	
1.2.5.1 Software	0	
1.2.5.2 Patentes, Marcas y Derechos	0	
1.2.5.3 Concesiones y Franquicias	0	
1.2.5.4 Licencias	0	
1.2.5.9 Otros Activos Intangibles	0	
3.1.2.1 Donativos en Especie		128,230
	128,230	128,230

Trámite: **02** Por el devengado por la recepción de bienes consumibles donados a favor de la Universidad.

Doc.Fuente: **CFDI (Reactivos para laboratorio).**

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

Trámite: **03** Por el devengado por la recepción de bienes consumibles donados a favor de la Universidad.

Doc.Fuente: **CFDI (Licencias).**

Periodicidad: **Eventual**

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

A406 DONATIVOS RECIBIDOS

5.5.9.9 Otros Gastos Varios	500,000	
4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios		500,000
	500,000	500,000

Trámite: **04** Por el devengado por la recepción de donativos en efectivo a favor de la Universidad.

Doc.Fuente: **CFDI / Ficha de depósito / Transferencia bancaria**

Periodicidad: **Eventual**

1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	20,000	
4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios		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	
1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		
	0	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

A406 DONATIVOS RECIBIDOS

Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte

(01)	128,230	
Sumas	128,230	
Saldo Deudor	128,230	

1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

1.2.4.8 Activos Biológicos

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

1.2.5.1 Software

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

1.2.5.2 Patentes, Marcas y Derechos

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

1.2.5.3 Concesiones y Franquicias

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

1.2.5.4 Licencias

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

A406 DONATIVOS RECIBIDOS

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
1.2.5.9 Otros Activos Intangibles		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
3.1.2.1 Donativos en Especie		
	128,230	(01)
Sumas	128,230	
	128,230	Saldo Acreedor
4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios		
	58,210	(02)
	500,000	(03)
	20,000	(04)
Sumas	578,210	
	578,210	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		
	20,000	(04)
(04)	20,000	
Sumas	20,000	20,000
	0	Saldo Acreedor
8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada		

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

A406 DONATIVOS RECIBIDOS

		20,000	(04)
Sumas		20,000	
		20,000	Saldo Acreedor

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.1	Registros Presupuestarios de la Ley de Ingresos	CONAC
V.1.9	Otros Gastos	CONAC

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

A407 OTROS INGRESOS

Explicación del Modelo de Asientos:

La presente guía muestra como contabilizar los ingresos que derivan de transacciones o eventos inusuales no propios del objeto del ente público.

Cuenta **Cargo** **Abono**

Trámite: **01** Por el devengado y el cobro por otros ingresos que generan recursos a la Universidad.

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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

A408 VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES

Explicación del Modelo de Asientos:

En esta guía se detalla las operaciones contables y presupuestales para la baja de bienes inmuebles, muebles e intangibles.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Trámite: 00A Saldos iniciales del bien y la depreciación acumulada. Doc.Fuente: Balanza Periodicidad: Frecuente		
1.2.3.1 Terrenos	1,500,000	
1.2.3.3 Edificios no Habitacionales	554,000	
1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles	0	
1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración	350,000	
1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	22,000	
1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	850	
1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte	2,301,450	
1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	300,800	
1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	105,012	
1.2.4.8 Activos Biológicos	16,439	
1.2.5.1 Software	21,000	
1.2.5.2 Patentes, Marcas y Derechos	0	
1.2.5.3 Concesiones y Franquicias	0	
1.2.5.4 Licencias	0	
1.2.5.9 Otros Activos Intangibles	0	
1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles		300,000
1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles		2,954,152
1.2.6.4 Deterioro Acumulado de Bienes		16,439
1.2.6.5 Amortización Acumulada de Activos Intangibles		21,000
3.2.2.1 Resultados de Ejercicios Anteriores		1,879,960
	5,171,551	5,171,551
Trámite: 00B Por el presupuesto de ingresos estimado aprobado. 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
Trámite: 01 Por la venta de bienes patrimoniales y su baja. Doc.Fuente: CFDI expedido por la UDG Periodicidad: Eventual		
1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	5,999,000	
2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	IVA Trasl x cob	827,449
1.2.3.1 Terrenos		1,500,000
1.2.3.3 Edificios no Habitacionales		554,000
1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles		0

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

A408 VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES

1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración	350,000	
1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	22,000	
1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	850	
1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte	2,301,450	
1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	300,800	
1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	105,012	
1.2.4.8 Activos Biológicos	16,439	
1.2.5.1 Software	21,000	
1.2.5.2 Patentes, Marcas y Derechos	0	
1.2.5.3 Concesiones y Franquicias	0	
1.2.5.4 Licencias	0	
1.2.5.9 Otros Activos Intangibles	0	
1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	300,000	
1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	2,954,152	
1.2.6.4 Deterioro Acumulado de Bienes	16,439	
1.2.6.5 Amortización Acumulada de Activos Intangibles	21,000	
4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios	3,291,591	
5.5.9.9 Otros Gastos Varios	0	
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	5,171,551	
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada		5,171,551
	14,462,142	14,462,142

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

(01)	5,999,000	
Sumas	5,999,000	
Saldo Deudor	5,999,000	

1.2.3.1 Terrenos

(00A)	1,500,000	
		1,500,000 (01)
Sumas	1,500,000	1,500,000
Saldo Deudor	0	

1.2.3.3 Edificios no Habitacionales

(00A)	554,000	
		554,000 (01)
Sumas	554,000	554,000
Saldo Deudor	0	

1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

A408 VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES

	0	0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	
1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración		
(00A)	350,000	350,000 (01)
Sumas	350,000	350,000
Saldo Deudor	0	
1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo		
(00A)	22,000	22,000 (01)
Sumas	22,000	22,000
Saldo Deudor	0	
1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		
(00A)	850	850 (01)
Sumas	850	850
Saldo Deudor	0	
1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte		
(00A)	2,301,450	2,301,450 (01)
Sumas	2,301,450	2,301,450
Saldo Deudor	0	
1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		
(00A)	300,800	300,800 (01)
Sumas	300,800	300,800
Saldo Deudor	0	
1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos		
(00A)	105,012	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

A408 VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES

		105,012	(01)
Sumas	105,012	105,012	
Saldo Deudor	0		

1.2.4.8 Activos Biológicos

(00A)	16,439		
		16,439	(01)
Sumas	16,439	16,439	
Saldo Deudor	0		

1.2.5.1 Software

(00A)	21,000		
		21,000	(01)
Sumas	21,000	21,000	
Saldo Deudor	0		

1.2.5.2 Patentes, Marcas y Derechos

	0		
		0	
Sumas	0	0	
Saldo Deudor	0		

1.2.5.3 Concesiones y Franquicias

	0		
		0	
Sumas	0	0	
Saldo Deudor	0		

1.2.5.4 Licencias

	0		
		0	
Sumas	0	0	
Saldo Deudor	0		

1.2.5.9 Otros Activos Intangibles

	0		
		0	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

A408 VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES

Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	
1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles		
		300,000 (00A)
(01)	300,000	
Sumas	300,000	300,000
		0 Saldo Acreedor
1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles		
		2,954,152 (00A)
(01)	2,954,152	
Sumas	2,954,152	2,954,152
		0 Saldo Acreedor
1.2.6.4 Deterioro Acumulado de Bienes		
		16,439 (00A)
(01)	16,439	
Sumas	16,439	16,439
		0 Saldo Acreedor
1.2.6.5 Amortización Acumulada de Activos Intangibles		
		21,000 (00A)
(01)	21,000	
Sumas	21,000	21,000
		0 Saldo Acreedor
2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		
		827,449 (01)
Sumas		827,449
		827,449 Saldo Acreedor
3.2.2.1 Resultados de Ejercicios Anteriores		
		1,879,960 (00A)
Sumas		1,879,960
		1,879,960 Saldo Acreedor
4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios		

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

A408 VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES

		3,291,591	(01)
Sumas		3,291,591	
		3,291,591	Saldo Acreedor

5.5.9.9 Otros Gastos Varios

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

8.1.1 Ley de Ingresos Estimada

(00B)	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	(00B)
(01)	5,171,551		
Sumas	5,171,551	12,143,971,098	
		12,138,799,547	Saldo Acreedor

8.1.4 Ley de Ingresos Devengada

		5,171,551	(01)
Sumas		5,171,551	
		5,171,551	Saldo Acreedor

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

II.2.1	Aprovechamientos Patrimoniales por Venta de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles	CONAC
VII.1.1	Registros Presupuestarios de la Ley de Ingresos	CONAC

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

A501 SUBSIDIO FEDERAL

Explicación del Modelo de Asientos:

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.

Cuenta	Cargo	Abono

Trámite: **00** Por el presupuesto de ingresos estimado 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

Trámite: **01A** Por el devengado de ingresos de 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

Trámite: **01B** Por el cobro de ingresos 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
	1,319,716,000	1,319,716,000

Trámite: **02** Por las modificaciones positivas a la estimación de los ingresos aprobados.

Doc.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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

A501 SUBSIDIO FEDERAL

1,100,000 1,100,000

Trámite: **03** Por las modificaciones negativas a la estimación de los ingresos aprobados.

Doc.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

Trámite: **04A** Por la autorización de la devolución de ingresos de subsidios federales.

Doc.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

Trámite: **04B** Por el pago de la devolución de ingresos de subsidios federales.

Doc.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:

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)

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

A501 SUBSIDIO FEDERAL

(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

8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada

(02)	1,100,000	
		400,000 (03)
Sumas	1,100,000	400,000

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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

A501 SUBSIDIO FEDERAL

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	Registros Presupuestarios de la Ley de Ingresos	CONAC
II.1.8	Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	CONAC

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

A701 FONDOS CON AFECTACION ESPECÍFICA

Explicación del Modelo de Asientos:

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.

Cuenta	Cargo	Abono

Trámite: 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

Trámite: 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

Trámite: 02A Cancelación del devengo por la devolución de recursos no utilizados a través de los fondos con afectación específica (autorización del reintegro).

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

Trámite: 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	
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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

A701 FONDOS CON AFECTACION ESPECÍFICA

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		
(02A)	2,000		
			2,000 (02B)

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

A701 FONDOS CON AFECTACION ESPECÍFICA

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	Registros Presupuestarios de la Ley de Ingresos	CONAC
II.1.8	Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	CONAC

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B101 SERVICIOS PERSONALES NÓMINA QUINCENAL

Explicación del Modelo de Asientos:

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>
Trámite: 00 Por el presupuesto de Egresos aprobado (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
Trámite: 01 Por el presupuesto comprometido de los gastos por servicios personales derivados de la nómina. 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
Trámite: 02A Por el devengado de los gastos por servicios personales derivados de la nómina. Doc.Fuente: Resumen de nómina quincenal 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	
5.1.3.9 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
	435,978,741	451,665,966
Trámite: 02B Por el devengado de los gastos por cuotas y aportaciones patronales derivadas de la nómina. Doc.Fuente: Resumen de nómina Periodicidad: Frecuente		
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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B101 SERVICIOS PERSONALES NÓMINA QUINCENAL

Trámite: **03A** Por la autorización del pago de los gastos por servicios personales derivados de la nómina.

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

Trámite: **03B** Por el pago de los gastos por servicios personales derivados de la nómina.

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

Trámite: **04A** Por la autorización del pago de las cuotas y aportaciones patronales derivadas de la nómina.

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

Trámite: **04B** Por el pago de las cuotas y aportaciones patronales derivadas de la nómina.

Doc.Fuente: Transferencia bancaria

Periodicidad: Frecuente

2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	Ret Patronal	30,433,244	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería			30,433,244
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado		30,433,244	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido			30,433,244
		60,866,488	60,866,488

Trámite: **04C** Por el pago de retenciones derivadas de la nómina.

Doc.Fuente: Transferencia bancaria

Periodicidad: Frecuente

2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	ISN / ISR Trab	91,942,044	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería			91,942,044
		91,942,044	91,942,044

Trámite: **05** Por la cancelación de un pago por error de cálculo derivado de la nómina.

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	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		-358
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	-358	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B101 SERVICIOS PERSONALES NÓMINA QUINCENAL

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)
		30,433,244	(04B)
		91,942,044	(04C)
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)
(04C)	91,942,044		
Sumas	91,942,044	91,942,044	
		0	Saldo Acreedor
2.1.9.1 Ingresos por Clasificar			
		100	(02A)

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

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	

5.1.3.9 Otros Servicios Generales

(02A)	2,400,000	
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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B101 SERVICIOS PERSONALES NÓMINA QUINCENAL

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)
		-358	(05)
(05)	-358		
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)
		-358	(05)
(05)	-358		
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		
		30,433,244	(04B)
		-358	(05)
(05)	-358		
Sumas	256,265,869	256,265,869	
Saldo Deudor	0		

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B101 SERVICIOS PERSONALES NÓMINA QUINCENAL

(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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B102 SERVICIOS PERSONALES AGUINALDO

Explicación del Modelo de Asientos:

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>
Trámite: 00A Por el presupuesto de Egresos aprobado (aguinaldo). 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
Trámite: 00B Por el presupuesto comprometido de los gastos por servicios personales derivados 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
Trámite: 01 Por el devengado de los gastos por servicios personales derivados de la parte proporcional mensual del aguinaldo. Doc.Fuente: Cálculo especial mes de enero 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
Trámite: 02 Por el devengado de los gastos por servicios personales derivados de la parte proporcional mensual del aguinaldo. Doc.Fuente: Cálculo especial febrero 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
Trámite: 03 Por el devengado de los gastos por servicios personales derivados de la parte proporcional mensual del aguinaldo. Doc.Fuente: Cálculo especial marzo 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	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B102 SERVICIOS PERSONALES AGUINALDO

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	82,000,000
	164,000,000
	164,000,000

Trámite: **04** Por el devengado de los gastos por servicios personales derivados de la parte proporcional mensual del aguinaldo.

Doc.Fuente: **Cálculo especial abril**

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

Trámite: **05** Por el devengado de los gastos por servicios personales derivados de la parte proporcional mensual del aguinaldo.

Doc.Fuente: **Cálculo especial mayo**

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

Trámite: **06** Por el devengado de los gastos por servicios personales derivados de la parte proporcional mensual del aguinaldo.

Doc.Fuente: **Cálculo especial junio**

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

Trámite: **07** Por el devengado de los gastos por servicios personales derivados de la parte proporcional mensual del aguinaldo.

Doc.Fuente: **Cálculo especial julio**

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

Trámite: **08** Por el devengado de los gastos por servicios personales derivados de la parte proporcional mensual del aguinaldo.

Doc.Fuente: **Cálculo especial agosto**

Periodicidad: **Frecuente**

5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	82,000,000

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B102 SERVICIOS PERSONALES AGUINALDO

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

Trámite: **09** Por el devengado de los gastos por servicios personales derivados de la parte proporcional mensual del aguinaldo.

Doc.Fuente: Cálculo especial septiembre

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

Trámite: **10** Por el devengado de los gastos por servicios personales derivados de la parte proporcional mensual del aguinaldo.

Doc.Fuente: Cálculo especial octubre

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

Trámite: **11** Por el devengado de los gastos por servicios personales derivados de la parte proporcional mensual del aguinaldo.

Doc.Fuente: Cálculo especial noviembre

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

Trámite: **12** Por el devengado de los gastos por servicios personales derivados de la parte proporcional mensual del aguinaldo.

Doc.Fuente: Cálculo especial diciembre

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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B102 SERVICIOS PERSONALES AGUINALDO

Trámite: **12A** Por el devengado de los gastos por servicios personales derivados del ajuste en la provisión del 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	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		13,350,000
	26,700,000	26,700,000

Trámite: **13** Por la autorización y el pago de los gastos por servicios personales derivados del aguinaldo.

Doc.Fuente: **Nómina (MES DE DICIEMBRE)**

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

Trámite: **14** Por la cancelación del comprometido anual del aguinaldo.

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

Trámite: **15** Por el pago de las retenciones de ISR a personas físicas derivados del pago del 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:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

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		
(05)	82,000,000		

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B102 SERVICIOS PERSONALES AGUINALDO

(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		
	1,019,947,000	(00A)
Sumas	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)
	82,000,000	(07)

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B102 SERVICIOS PERSONALES AGUINALDO

		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		

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B102 SERVICIOS PERSONALES AGUINALDO

(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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B103 SERVICIOS PERSONALES PRIMA VACACIONAL

Explicación del Modelo de Asientos:

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>
Trámite: 00A Por el presupuesto de Egresos aprobado (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
Trámite: 00B Por el presupuesto comprometido de los gastos por servicios personales derivados 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
Trámite: 01 Por el devengado de los gastos por servicios personales derivados de la parte proporcional mensual de la prima vacacional. Doc.Fuente: Calculo especial mes de enero 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
Trámite: 02 Por el devengado de los gastos por servicios personales derivados de la parte proporcional mensual de la prima vacacional. Doc.Fuente: Calculo especial febrero 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
Trámite: 03 Por el devengado de los gastos por servicios personales derivados de la parte proporcional mensual de la prima vacacional. Doc.Fuente: Calculo especial marzo 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	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B103 SERVICIOS PERSONALES PRIMA VACACIONAL

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	291,667,000
583,334,000	583,334,000

Trámite: **04** Autorización y pago de la prima vacacional.

Doc.Fuente: **Resumen de Nómina (SEMANA SANTA)**

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

Trámite: **05** Por el devengado de los gastos por servicios personales derivados de la parte proporcional mensual de la prima vacacional.

Doc.Fuente: **Calculo especial abril**

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

Trámite: **06** Por el devengado de los gastos por servicios personales derivados de la parte proporcional mensual de la prima vacacional.

Doc.Fuente: **Calculo especial mayo**

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

Trámite: **07** Por el devengado de los gastos por servicios personales derivados de la parte proporcional mensual de la prima vacacional.

Doc.Fuente: **Calculo especial junio**

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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B103 SERVICIOS PERSONALES PRIMA VACACIONAL

Trámite: 08 Por el devengado de los gastos por servicios personales derivados de la parte proporcional mensual de la prima vacacional.

Doc.Fuente: **Calculo especial julio**

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

Trámite: 09 Por la autorización y el pago de los gastos por servicios personales derivados de la prima vacacional.

Doc.Fuente: **Resumen de Nómina (VACACIONES DE VERANO)**

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

Trámite: 10 Por el devengado de los gastos por servicios personales derivados de la parte proporcional mensual de la prima vacacional.

Doc.Fuente: **Calculo especial agosto**

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

Trámite: 11 Por el devengado de los gastos por servicios personales derivados de la parte proporcional mensual de la prima vacacional.

Doc.Fuente: **Calculo especial septiembre**

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

Trámite: 12 Por el devengado de los gastos por servicios personales derivados de la parte proporcional mensual de la prima vacacional.

Doc.Fuente: **Calculo especial octubre**

Periodicidad: **Frecuente**

5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales	280,000,000	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

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

Trámite: 13 Por el devengado de los gastos por servicios personales derivados de la parte proporcional mensual de la prima vacacional.

Doc.Fuente: **Calculo especial noviembre**

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

Trámite: 14 Por el devengado de los gastos por servicios personales derivados de la parte proporcional mensual de la prima vacacional.

Doc.Fuente: **Cálculo especial diciembre**

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

Trámite: 15 Por la autorización y el pago de los gastos por servicios personales derivados de la prima vacacional.

Doc.Fuente: **Resumen de Nómina (VACACIONES DE DICIEMBRE)**

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

Trámite: 16 Por la cancelación del comprometido anual prima vacacional.

Doc.Fuente: **Acuerdo u oficio de autoridad competente**

Periodicidad: **Frecuente**

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	-58,331,000	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		-58,331,000
	-58,331,000	-58,331,000

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B103 SERVICIOS PERSONALES PRIMA VACACIONAL

Trámite: **17** Por el pago de las retenciones de ISR a personas físicas derivadas de la 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

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
2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo			
		218,638,800	(04)

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B103 SERVICIOS PERSONALES PRIMA VACACIONAL

		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	
		3,711,764,786 (00B)
		-58,331,000 (16)

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B103 SERVICIOS PERSONALES PRIMA VACACIONAL

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		
(12)	280,000,000		
(13)	280,000,000		

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B103 SERVICIOS PERSONALES PRIMA VACACIONAL

(14)	280,000,000		
(15)	211,764,786		
		1,672,211,586	(15)
Sumas	3,653,433,786	3,653,433,786	
Saldo Deudor	0		

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

(04)	874,555,200		
		874,555,200	(04)
		1,106,667,000	(09)
(09)	1,106,667,000		
		1,672,211,586	(15)
(15)	1,672,211,586		
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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B104 SERVICIOS PERSONALES FINIQUITO

Explicación del Modelo de Asientos:

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>
Trámite: 00 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	3,000,000	
8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado		3,000,000
	3,000,000	3,000,000
Trámite: 01 Por el presupuesto comprometido de los gastos por servicios personales derivados 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
Trámite: 02 Por el devengado de los gastos por servicios personales derivados de finiquitos. 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
Trámite: 03 Por la autorización de los gastos por servicios personales derivados de finiquitos. 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
Trámite: 04 Por el pago de los gastos por servicios personales derivados de finiquitos. Doc.Fuente: Transferencia / Cheque Periodicidad: Frecuente		
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	80,350	
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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B104 SERVICIOS PERSONALES FINIQUITO

Trámite: **05** Por el pago de las retenciones de ISR a personas físicas derivados de finiquitos.

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			
(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		

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B104 SERVICIOS PERSONALES FINIQUITO

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)
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:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B104 SERVICIOS PERSONALES FINIQUITO

VII.1.2	Registro Presupuestario del Gasto	CONAC
III.1.1	Servicios Personales	CONAC

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B105 SEGURO DE GASTOS DE VIDA

Explicación del Modelo de Asientos:

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>
Trámite: 00 Por el presupuesto de Egresos aprobado (seguro de gastos de vida). 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
Trámite: 01 Por el presupuesto comprometido de los gastos por servicios personales derivados de la prima del seguro de gastos de vida. Doc.Fuente: Orden de Compra del mes 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
Trámite: 02 Por el devengado de los gastos por servicios personales derivados del seguro de gastos de vida. Doc.Fuente: Documento/Factura que avale recepción del mes 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
Trámite: 03 Por la autorización de los gastos por servicios personales derivados del seguro de gastos de vida. 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
Trámite: 04 Por la pago de los gastos por servicios personales derivados del 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
	1,130,000	1,130,000

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B105 SEGURO DE GASTOS DE VIDA

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)
Sumas	415,000	415,000	
Saldo Deudor	0		

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B105 SEGURO DE GASTOS DE VIDA

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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B106 SERVICIOS PERSONALES VALES DE DESPENSA

Explicación del Modelo de Asientos:

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>
Trámite: 00 Por el presupuesto de Egresos aprobado (vales de despensa en la nómina). 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
Trámite: 01 Por el presupuesto comprometido de los gastos por servicios personales derivados de los vales de despensa en la nómina 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
Trámite: 02A Por el devengado de los gastos por servicios personales derivados de los 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
Trámite: 02B Por el registro de la factura del proveedor de los gastos por servicios personales derivados de los vales de despensa en la nómina. Doc.Fuente: Factura Periodicidad: Frecuente		
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	53,360	
2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo		53,360
	53,360	53,360

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B106 SERVICIOS PERSONALES VALES DE DESPENSA

Trámite: **03** Por la autorización de los gastos por servicios personales derivados de los vales de despensa en la nómina.

Doc.Fuente: Documentación Comprobatoria

Periodicidad: Frecuente

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	53,360	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		53,360
	53,360	53,360

Trámite: **04** Por la pago de los gastos por servicios personales derivados de los vales de despensa en la nómina.

Doc.Fuente: Transferencia / Cheque

Periodicidad: Frecuente

2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	53,360	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		53,360
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	53,360	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		53,360
	106,720	106,720

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.1.2 Bancos/Tesorería			
		53,360	(04)
Sumas		53,360	
Saldo Deudor	-53,360		
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo			
		53,360	(02A)
(02B)	53,360		
Sumas	53,360	53,360	
		0	Saldo Acreedor
2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo			
		53,360	(02B)
(04)	53,360		
Sumas	53,360	53,360	
		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			

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B106 SERVICIOS PERSONALES VALES DE DESPENSA

		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		
		53,360	(03)
Sumas	53,360	53,360	
Saldo Deudor	0		

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

(03)	53,360		
		53,360	(04)
Sumas	53,360	53,360	
Saldo Deudor	0		

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado

(04)	53,360		
Sumas	53,360		
Saldo Deudor	53,360		

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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B107 SERVICIOS PERSONALES INDEMNIZACIÓN

Explicación del Modelo de Asientos:

Esta guía muestra como contabilizar el pago de una indemnización.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Trámite: 00 Por el presupuesto de Egresos aprobado (indemnización). 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
Trámite: 01 Por el presupuesto comprometido de los gastos por servicios personales derivados 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
Trámite: 02 Por el devengado de los gastos por servicios personales derivados de la indemnización (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
Trámite: 03 Por la autorización de los gastos por servicios personales derivados 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
Trámite: 04 Por la pago de los gastos por servicios personales derivados 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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B107 SERVICIOS PERSONALES INDEMNIZACIÓN

Trámite: **05** Por el pago de las retenciones de ISR a personas físicas derivados del pago 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

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			
(00)	5,000,000		

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B107 SERVICIOS PERSONALES INDEMNIZACIÓN

		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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B201 MATERIALES Y SUMINISTROS SIN ENTRADA A ALMACÉN

Explicación del Modelo de Asientos:

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>
Trámite: 00A Por los saldos iniciales de las cuentas de balance. Doc.Fuente: Balanza saldos iniciales Periodicidad: Frecuente		
3.2.2.1 Resultados de Ejercicios Anteriores	1,500	
2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo		1,500
	1,500	1,500
Trámite: 00B Por el presupuesto de Egresos aprobado (materiales y suministros). 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
Trámite: 01 Por el presupuesto comprometido 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
Trámite: 02 Por el devengado por adquisición 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
2.2.1.1 Proveedores por Pagar a Largo Plazo		0
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	135,918	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		135,918
	271,836	271,836

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B201 MATERIALES Y SUMINISTROS SIN ENTRADA A ALMACÉN

Trámite: **03** Por la devolución de materiales y suministros (antes del pago).

Doc.Fuente: Documento probatorio

Periodicidad: Eventual

2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	4,811	
2.2.1.1 Proveedores por Pagar a Largo Plazo	0	
5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	-200	
5.1.2.2 Alimentos y Utensilios	-546	
5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	-1,000	
5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	-500	
5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	-120	
5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos	-650	
5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	-821	
5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	-974	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		-4,811
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	-4,811	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		-4,811
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	-4,811	
	-9,622	-9,622

Trámite: **04** Por la autorización de los gastos por materiales y suministros sin entrada a almacén.

Doc.Fuente: Solicitud de recursos / Transferencia

Periodicidad: Frecuente

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	131,107	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		131,107
	131,107	131,107

Trámite: **05** Por la solicitud de recursos de fondos de la cuenta para el pago 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	131,107	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		131,107
	131,107	131,107

Trámite: **06** Por el pago de la adquisición de materiales y suministros sin entrada a almacén.

Doc.Fuente: Transferencia / Cheque

Periodicidad: Frecuente

2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	131,107	
2.2.1.1 Proveedores por Pagar a Largo Plazo	0	
1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros		131,107
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	131,107	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		131,107
	262,214	262,214

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B201 MATERIALES Y SUMINISTROS SIN ENTRADA A ALMACÉN

Trámite: **07** Por el registro de la nota de crédito por concepto de devolución de materiales y suministros sin entrada a almacén (después del pago).

Doc.Fuente: Nota de Crédito

Periodicidad: Frecuente

1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1,822	
5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	-100	
5.1.2.2 Alimentos y Utensilios	-62	
5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	-363	
5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	-40	
5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	-87	
5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos	-945	
5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	-10	
5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	-215	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		-1,822
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	-1,822	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		-1,822
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	-1,822	
	-3,644	-3,644

Trámite: **08** Por la autorización de los gastos por materiales y suministros sin entrada a almacén con nota de crédito.

Doc.Fuente: Solicitud de recursos / Transferencia

Periodicidad: Frecuente

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	1,500	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		1,500
	1,500	1,500

Trámite: **09** Por el pago por adquisición de materiales y suministros sin entrada a almacén con nota de crédito.

Doc.Fuente: Transferencia / Cheque

Periodicidad: Frecuente

2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1,500	
2.2.1.1 Proveedores por Pagar a Largo Plazo	0	
1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		1,500
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	1,500	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		1,500
	3,000	3,000

Trámite: **10** Por el cobro de la devolución de materiales y suministros sin entrada a almacén con nota de crédito (después del pago).

Doc.Fuente: Estado de Cuenta Bancario

Periodicidad: Frecuente

1.1.1.2 Bancos/Tesorería	322	
1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		322
	322	322

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B201 MATERIALES Y SUMINISTROS SIN ENTRADA A ALMACÉN

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.1.2 Bancos/Tesorería			
		131,107	(05)
(10)	322		
Sumas	322	131,107	
Saldo Deudor	-130,785		
1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros			
(05)	131,107		
		131,107	(06)
Sumas	131,107	131,107	
Saldo Deudor	0		
1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo			
(07)	1,822		
		1,500	(09)
		322	(10)
Sumas	1,822	1,822	
Saldo Deudor	0		
2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo			
		1,500	(00A)
		135,918	(02)
(03)	4,811		
(06)	131,107		
(09)	1,500		
Sumas	137,418	137,418	
		0	Saldo Acreedor
2.2.1.1 Proveedores por Pagar a Largo Plazo			
		0	
	0		
	0		
	0		
Sumas	0	0	
		0	Saldo Acreedor
3.2.2.1 Resultados de Ejercicios Anteriores			

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B201 MATERIALES Y SUMINISTROS SIN ENTRADA A ALMACÉN

(00A)	1,500	
Sumas	1,500	
		-1,500 Saldo Acreedor

5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales

(02)	10,000	
(03)	-200	
(07)	-100	
Sumas	9,700	
Saldo Deudor	9,700	

5.1.2.2 Alimentos y Utensilios

(02)	4,237	
(03)	-546	
(07)	-62	
Sumas	3,629	
Saldo Deudor	3,629	

5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización

(02)	28,182	
(03)	-1,000	
(07)	-363	
Sumas	26,819	
Saldo Deudor	26,819	

5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación

(02)	5,000	
(03)	-500	
(07)	-40	
Sumas	4,460	
Saldo Deudor	4,460	

5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio

(02)	4,020	
(03)	-120	
(07)	-87	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B201 MATERIALES Y SUMINISTROS SIN ENTRADA A ALMACÉN

Sumas	3,813	
Saldo Deudor	3,813	

5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos

(02)	3,922	
(03)	-650	
(07)	-945	
Sumas	2,327	
Saldo Deudor	2,327	

5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos

(02)	1,000	
(03)	-821	
(07)	-10	
Sumas	169	
Saldo Deudor	169	

5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores

(02)	79,557	
(03)	-974	
(07)	-215	
Sumas	78,368	
Saldo Deudor	78,368	

8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado

	147,000,000	(00B)
Sumas	147,000,000	
	147,000,000	Saldo Acreedor

8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer

(00B)	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)

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B201 MATERIALES Y SUMINISTROS SIN ENTRADA A ALMACÉN

		-4,811	(03)
		-1,822	(07)
Sumas	135,918	129,285	
Saldo Deudor	6,633		

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado

(02)	135,918		
		-4,811	(03)
(03)	-4,811		
		131,107	(04)
		-1,822	(07)
(07)	-1,822		
		1,500	(08)
Sumas	129,285	125,974	
Saldo Deudor	3,311		

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

(03)	-4,811		
(04)	131,107		
		131,107	(06)
(07)	-1,822		
(08)	1,500		
		1,500	(09)
Sumas	125,974	132,607	
Saldo Deudor	-6,633		

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado

(06)	131,107		
(09)	1,500		
Sumas	132,607		
Saldo Deudor	132,607		

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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B301 SERVICIOS GENERALES

Explicación del Modelo de Asientos:

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>
Trámite: 00 Por el presupuesto de Egresos aprobado (servicios generales). 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
Trámite: 01 Por el presupuesto comprometido por la contratación 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
Trámite: 02 Por el devengado por la contratación 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
Trámite: 03 Por la autorización de los gastos por concepto de servicios generales. Doc.Fuente: Documentación comprobatoria Periodicidad: Frecuente		
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	520,782	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		520,782
	520,782	520,782

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B301 SERVICIOS GENERALES

Trámite: **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

Trámite: **05** Por el pago por la adquisición 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
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	520,782	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		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		
5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento			
(02)	12,000		

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B301 SERVICIOS GENERALES

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

(02)	8,000	
Sumas	8,000	
Saldo Deudor	8,000	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B301 SERVICIOS GENERALES

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	

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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B401 PAGO DE BECAS AL PERSONAL

Explicación del Modelo de Asientos:

La presente guía muestra cómo contabilizar el pago de becas al personal que labora en la institución, el cual es pagado a través de la nómina.

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 se realice el pago electrónico.

El ejemplo del evento 06, especifica el incumplimiento por parte del beneficiario de la beca de los requisitos solicitados en el dictamen aprobado.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Trámite: 00 Por el presupuesto de Egresos aprobado (becas al personal). 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
Trámite: 01 Por el presupuesto comprometido para pago de becas al personal. Doc.Fuente: Acta firmada por autoridad competente 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
Trámite: 02 Por el devengado de becas al personal (a la fecha de exigibilidad). Doc.Fuente: Dictamen del Comité Periodicidad: Frecuente		
5.2.4.2 Becas	3,000,000	
2.1.1.1 Servicios Personales 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
Trámite: 03 Por la autorización de los gastos por concepto de becas al personal. 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
	3,000,000	3,000,000
Trámite: 04A Por la solicitud de recursos de fondos de la cuenta para el pago de becas al personal. Doc.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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B401 PAGO DE BECAS AL PERSONAL

3,000,000 3,000,000

Trámite: **04B** Por la emisión de las órdenes de pago de becas al personal.

Doc.Fuente: **Transferencia / Cheque**

Periodicidad: **Frecuente**

2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo 3,000,000

1.1.1.2 Bancos/Tesorería 3,000,000

3,000,000 3,000,000

Trámite: **05** Por el incumplimiento de los requisitos establecidos del personal beneficiado con la beca.

Doc.Fuente: **Oficio**

Periodicidad: **Eventual**

1.1.1.2 Bancos/Tesorería 10,000

8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar 10,000

8.1.4 Ley de Ingresos Devengada 10,000

8.1.4 Ley de Ingresos Devengada 10,000

8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada 10,000

30,000 20,000

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.1.2 Bancos/Tesorería

		3,000,000	(04B)
(05)	10,000		
Sumas	10,000	3,000,000	
Saldo Deudor	-2,990,000		

2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

		3,000,000	(02)
(04B)	3,000,000		
Sumas	3,000,000	3,000,000	
		0	Saldo Acreedor

5.2.4.2 Becas

(02)	3,000,000		
Sumas	3,000,000		
Saldo Deudor	3,000,000		

8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar

(05)	10,000		
Sumas	10,000		
		-10,000	Saldo Acreedor

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B401 PAGO DE BECAS AL PERSONAL

8.1.4 Ley de Ingresos Devengada

(05)	10,000		
		10,000	(05)
Sumas	10,000	10,000	
		0	Saldo Acreedor

8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada

		10,000	(05)
Sumas		10,000	
		10,000	Saldo Acreedor

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)
Sumas	5,000,000	3,000,000	
Saldo Deudor	2,000,000		

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido

(01)	3,000,000		
		3,000,000	(02)
Sumas	3,000,000	3,000,000	
Saldo Deudor	0		

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado

(02)	3,000,000		
		3,000,000	(03)
Sumas	3,000,000	3,000,000	
Saldo Deudor	0		

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

(03)	3,000,000		
		3,000,000	(04A)

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B401 PAGO DE BECAS AL PERSONAL

Sumas	3,000,000	3,000,000
Saldo Deudor	0	

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado

(04A)	3,000,000	
Sumas	3,000,000	
Saldo Deudor	3,000,000	

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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B402 PAGO DE AYUDAS SOCIALES

Explicación del Modelo de Asientos:

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>
Trámite: 00 Por el presupuesto de Egresos aprobado (ayudas sociales). 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
Trámite: 01 Por el presupuesto comprometido 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
Trámite: 02 Por el devengado de ayudas sociales (a la fecha de exigibilidad). 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
Trámite: 03 Por la autorización de los gastos por concepto 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
Trámite: 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
Trámite: 05A Por la solicitud de pago de Ayudas Sociales. Doc.Fuente: Órdenes de pago cargadas en banca electrónica Periodicidad: Frecuente		

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B402 PAGO DE AYUDAS SOCIALES

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

Trámite: **05B** Por la emisión de las órdenes de pago de Ayudas Sociales.

Doc.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

Trámite: **06** Por la cancelación de órdenes de pago por concepto de pago de ayudas sociales no cobradas a su vencimiento.

Doc.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:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

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)
Sumas	2,500,000	10,000	
Saldo Deudor	2,490,000		

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B402 PAGO DE AYUDAS SOCIALES

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)
		-30,000	(06)
(06)	-30,000		
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)
		-30,000	(06)
(06)	-30,000		
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)
		-30,000	(06)
(06)	-30,000		
Sumas	3,970,000	3,970,000	
Saldo Deudor	0		

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado

(05A)	4,000,000

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B402 PAGO DE AYUDAS SOCIALES

	(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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

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

Explicación del Modelo de Asientos:

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>

Trámite: **00** Por el presupuesto de Egresos aprobado (fondos con afectación específica).

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

Trámite: **01** Por el presupuesto comprometido 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

Trámite: **02** Por el devengado por la adquisición de materiales y suministros 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

Trámite: **03A** Por la autorización de los gastos para 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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

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

Trámite: **03B** Por el pago de 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

Trámite: **04A** Por la autorización del reintegro de ingresos de fondos con afectación específica no utilizados (materiales y suministros).

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

Trámite: **04B** Por el pago del reintegro de ingresos de fondos con afectación específica no utilizados (materiales y suministros).

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:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

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		
Sumas	4,291		
Saldo Deudor	4,291		

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B701

MATERIALES Y SUMINISTROS PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA

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)
Sumas	2,000	2,000
		0 Saldo Acreedor

8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

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

(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	
Sumas	68,000	
Saldo Deudor	68,000	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

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

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, Convenios, Incentivos derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	CONAC

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B702 SERVICIOS GENERALES PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA

Explicación del Modelo de Asientos:

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>

Trámite: **00** Por el presupuesto de Egresos aprobado (fondos con afectación específica).

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

Trámite: **01** Por el presupuesto comprometido para la contratación de servicios generales 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

Trámite: **02** Por el devengado por la contratación de servicios generales 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

Trámite: **03A** Por la autorización de los gastos por la contratación de servicios generales 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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B702 SERVICIOS GENERALES PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA

Trámite: **03B** Por el pago de la contratación de servicios generales 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

Trámite: **04A** Por la autorización del reintegro de ingresos de fondos con afectación específica no utilizados (servicios generales).

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

Trámite: **04B** Por el pago del reintegro de ingresos de fondos con afectación específica no utilizados (servicios generales).

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:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

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		
Sumas	5,000		
Saldo Deudor	5,000		

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B702 SERVICIOS GENERALES PAGADOS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA

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)
Sumas		2,000	
		2,000	Saldo Acreedor

8.1.4 Ley de Ingresos Devengada

(04A)	2,000	
		2,000 (04B)

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B702 SERVICIOS GENERALES 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	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B702 SERVICIOS GENERALES 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.1.3	Servicios Generales	CONAC
II.1.8	Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	CONAC

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B703 BECAS PAGADAS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA

Explicación del Modelo de Asientos:

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>
Trámite: 00 Por el presupuesto de Egresos aprobado (fondos con afectación específica). 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
Trámite: 01 Por el presupuesto comprometido para el pago de becas 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
Trámite: 02 Por el devengado por el otorgamiento de becas 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
Trámite: 03A Por la autorización de los gastos por el otorgamiento de becas 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
Trámite: 03B Por el pago de las becas otorgadas 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	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		68,000
	136,000	136,000

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B703 BECAS PAGADAS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA

Trámite: **04A** Por la autorización del reintegro de ingresos de fondos con afectación específica no utilizados (becas).

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

Trámite: **04B** Por el pago del reintegro de ingresos de fondos con afectación específica no utilizados (becas).

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		
Sumas	2,000	2,000	
		0	Saldo Acreedor
4.2.1.3 Convenios			
(04A)	2,000		

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B703 BECAS PAGADAS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA

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	

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido

(01)	68,000	
		68,000 (02)

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B703 BECAS PAGADAS A TRAVÉS DE FONDOS CON AFECTACIÓN ESPECÍFICA

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, Convenios, Incentivos derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	CONAC

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B704 PAGO DE ANTICIPOS CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA

Explicación del Modelo de Asientos:

Esta guía ejemplifica los anticipos con afectación presupuestaria, entregados por la Universidad, previo a la recepción parcial o total de bienes patrimoniales o prestación de servicios, que serán exigibles en un plazo.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Trámite: 00 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	147,000,000	
8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado		147,000,000
	147,000,000	147,000,000
Trámite: 01 Por el compromiso de anticipo a proveedores con afectación presupuestaria. Doc.Fuente: Orden de Compra/Convenio/Contrato/Documento Equivalente Periodicidad: Frecuente		
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	9,203,760	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		9,203,760
	9,203,760	9,203,760
Trámite: 02 Por el devengado del anticipo con afectación presupuestaria a proveedores. Doc.Fuente: Documento/Factura Periodicidad: Frecuente		
5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	25,000	
5.1.2.2 Alimentos y Utensilios	50,000	
5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	15,000	
5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	5,000	
5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	3,200	
5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos	850	
5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	42,500	
5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	8,450	
5.1.3.1 Servicios Básicos	81,240	
5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento	15,241	
5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	94,587	
5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	0	
5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	8,450	
5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad	65,482	
5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos	1,000	
5.1.3.8 Servicios Oficiales	74,169	
5.1.3.9 Otros Servicios Generales	36,589	
1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración	15,000	
1.2.3.1 Terrenos	2,820,002	
1.2.3.3 Edificios no Habitacionales	1,300,000	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B704 PAGO DE ANTICIPOS CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA

1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles	0	
1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	31,000	
1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	45,000	
1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte	120,000	
1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	350,000	
1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	80,000	
1.2.4.8 Activos Biológicos	45,000	
1.2.5.1 Software	1,000,000	
1.2.5.2 Patentes, Marcas y Derechos	250,000	
1.2.5.3 Concesiones y Franquicias	173,000	
1.2.5.4 Licencias	2,400,000	
1.2.5.9 Otros Activos Intangibles	48,000	
2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo		9,203,760
2.2.1.1 Proveedores por Pagar a Largo Plazo		0
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	9,203,760	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		9,203,760
	18,407,520	18,407,520

Trámite: **03** Por la autorización del pago del anticipo con afectación presupuestaria a proveedores.

Doc.Fuente: Documentación comprobatoria

Periodicidad: Frecuente

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	9,203,760	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		9,203,760
	9,203,760	9,203,760

Trámite: **04** Por la solicitud de recursos de fondos de la cuenta para el pago del anticipo con afectación presupuestaria a proveedores.

Doc.Fuente: sSolicitud de recursos / Transferencia

Periodicidad: Frecuente

1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros	9,203,760	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		9,203,760
	9,203,760	9,203,760

Trámite: **05** Por el pago del anticipo con afectación presupuestaria a proveedores.

Doc.Fuente: Transferencia / Cheque

Periodicidad: Frecuente

2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	9,203,760	
2.2.1.1 Proveedores por Pagar a Largo Plazo	0	
1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros		9,203,760
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	9,203,760	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		9,203,760
	18,407,520	18,407,520

Trámite: **06** Por la reclasificación del anticipo con afectación presupuestaria a proveedores.

Doc.Fuente: Póliza de Diario

Periodicidad: Frecuente

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B704 PAGO DE ANTICIPOS CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA

1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	9,203,760	
5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales		25,000
5.1.2.2 Alimentos y Utensilios		50,000
5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización		15,000
5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación		5,000
5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio		3,200
5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos		850
5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos		42,500
5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores		8,450
5.1.3.1 Servicios Básicos		81,240
5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento		15,241
5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios		94,587
5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales		0
5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación		8,450
5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad		65,482
5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos		1,000
5.1.3.8 Servicios Oficiales		74,169
5.1.3.9 Otros Servicios Generales		36,589
1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración		15,000
1.2.3.1 Terrenos		2,820,002
1.2.3.3 Edificios no Habitacionales		1,300,000
1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles		0
1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo		31,000
1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		45,000
1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte		120,000
1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		350,000
1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos		80,000
1.2.4.8 Activos Biológicos		45,000
1.2.5.1 Software		1,000,000
1.2.5.2 Patentes, Marcas y Derechos		250,000
1.2.5.3 Concesiones y Franquicias		173,000
1.2.5.4 Licencias		2,400,000
1.2.5.9 Otros Activos Intangibles		48,000
	9,203,760	9,203,760

Trámite: **07** Por la aplicación del anticipo con afectación presupuestaria a proveedores.

Doc.Fuente: **Póliza de Diario**

Periodicidad: **Frecuente**

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B704 PAGO DE ANTICIPOS CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA

5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	25,000	
5.1.2.2 Alimentos y Utensilios	50,000	
5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	15,000	
5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	5,000	
5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	3,200	
5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos	850	
5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	42,500	
5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	8,450	
5.1.3.1 Servicios Básicos	81,240	
5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento	15,241	
5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	94,587	
5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	0	
5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	8,450	
5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad	65,482	
5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos	1,000	
5.1.3.8 Servicios Oficiales	74,169	
5.1.3.9 Otros Servicios Generales	36,589	
1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración	15,000	
1.2.3.1 Terrenos	2,820,002	
1.2.3.3 Edificios no Habitacionales	1,300,000	
1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles	0	
1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	31,000	
1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	45,000	
1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte	120,000	
1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	350,000	
1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	80,000	
1.2.4.8 Activos Biológicos	45,000	
1.2.5.1 Software	1,000,000	
1.2.5.2 Patentes, Marcas y Derechos	250,000	
1.2.5.3 Concesiones y Franquicias	173,000	
1.2.5.4 Licencias	2,400,000	
1.2.5.9 Otros Activos Intangibles	48,000	
1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo		9,203,760
	9,203,760	9,203,760

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B704 PAGO DE ANTICIPOS CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA

1.1.1.2 Bancos/Tesorería		
		9,203,760 (04)
Sumas		9,203,760
Saldo Deudor	-9,203,760	
1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros		
(04)	9,203,760	
		9,203,760 (05)
Sumas	9,203,760	9,203,760
Saldo Deudor	0	
1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo		
(06)	9,203,760	
		9,203,760 (07)
Sumas	9,203,760	9,203,760
Saldo Deudor	0	
1.2.3.1 Terrenos		
(02)	2,820,002	
		2,820,002 (06)
(07)	2,820,002	
Sumas	5,640,004	2,820,002
Saldo Deudor	2,820,002	
1.2.3.3 Edificios no Habitacionales		
(02)	1,300,000	
		1,300,000 (06)
(07)	1,300,000	
Sumas	2,600,000	1,300,000
Saldo Deudor	1,300,000	
1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles		
	0	
		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B704 PAGO DE ANTICIPOS CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA

1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración

(02)	15,000		
		15,000	(06)
(07)	15,000		
Sumas	30,000	15,000	
Saldo Deudor	15,000		

1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo

(02)	31,000		
		31,000	(06)
(07)	31,000		
Sumas	62,000	31,000	
Saldo Deudor	31,000		

1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio

(02)	45,000		
		45,000	(06)
(07)	45,000		
Sumas	90,000	45,000	
Saldo Deudor	45,000		

1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte

(02)	120,000		
		120,000	(06)
(07)	120,000		
Sumas	240,000	120,000	
Saldo Deudor	120,000		

1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas

(02)	350,000		
		350,000	(06)
(07)	350,000		
Sumas	700,000	350,000	
Saldo Deudor	350,000		

1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos

(02)	80,000		

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B704 PAGO DE ANTICIPOS CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA

		80,000	(06)
(07)	80,000		
Sumas	160,000	80,000	
Saldo Deudor	80,000		

1.2.4.8 Activos Biológicos

(02)	45,000	45,000	(06)
(07)	45,000		
Sumas	90,000	45,000	
Saldo Deudor	45,000		

1.2.5.1 Software

(02)	1,000,000	1,000,000	(06)
(07)	1,000,000		
Sumas	2,000,000	1,000,000	
Saldo Deudor	1,000,000		

1.2.5.2 Patentes, Marcas y Derechos

(02)	250,000	250,000	(06)
(07)	250,000		
Sumas	500,000	250,000	
Saldo Deudor	250,000		

1.2.5.3 Concesiones y Franquicias

(02)	173,000	173,000	(06)
(07)	173,000		
Sumas	346,000	173,000	
Saldo Deudor	173,000		

1.2.5.4 Licencias

(02)	2,400,000	2,400,000	(06)
(07)	2,400,000		

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B704 PAGO DE ANTICIPOS CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA

Sumas	4,800,000	2,400,000
Saldo Deudor	2,400,000	

1.2.5.9 Otros Activos Intangibles

(02)	48,000	48,000 (06)
(07)	48,000	
Sumas	96,000	48,000
Saldo Deudor	48,000	

2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo

		9,203,760 (02)
(05)	9,203,760	
Sumas	9,203,760	9,203,760
		0 Saldo Acreedor

2.2.1.1 Proveedores por Pagar a Largo Plazo

		0
	0	
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales

(02)	25,000	25,000 (06)
(07)	25,000	
Sumas	50,000	25,000
Saldo Deudor	25,000	

5.1.2.2 Alimentos y Utensilios

(02)	50,000	50,000 (06)
(07)	50,000	
Sumas	100,000	50,000
Saldo Deudor	50,000	

5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización

(02)	15,000

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B704 PAGO DE ANTICIPOS CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA

		15,000	(06)
(07)	15,000		
Sumas	30,000	15,000	
Saldo Deudor	15,000		

5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación

(02)	5,000		
		5,000	(06)
(07)	5,000		
Sumas	10,000	5,000	
Saldo Deudor	5,000		

5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio

(02)	3,200		
		3,200	(06)
(07)	3,200		
Sumas	6,400	3,200	
Saldo Deudor	3,200		

5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos

(02)	850		
		850	(06)
(07)	850		
Sumas	1,700	850	
Saldo Deudor	850		

5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos

(02)	42,500		
		42,500	(06)
(07)	42,500		
Sumas	85,000	42,500	
Saldo Deudor	42,500		

5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores

(02)	8,450		
		8,450	(06)

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B704 PAGO DE ANTICIPOS CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA

(07)	8,450	
Sumas	16,900	8,450
Saldo Deudor	8,450	
5.1.3.1 Servicios Básicos		
(02)	81,240	
		81,240 (06)
(07)	81,240	
Sumas	162,480	81,240
Saldo Deudor	81,240	
5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento		
(02)	15,241	
		15,241 (06)
(07)	15,241	
Sumas	30,482	15,241
Saldo Deudor	15,241	
5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios		
(02)	94,587	
		94,587 (06)
(07)	94,587	
Sumas	189,174	94,587
Saldo Deudor	94,587	
5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales		
	0	
		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	
5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación		
(02)	8,450	
		8,450 (06)
(07)	8,450	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B704 PAGO DE ANTICIPOS CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA

Sumas	16,900	8,450	
Saldo Deudor	8,450		
5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad			
(02)	65,482		
		65,482	(06)
(07)	65,482		
Sumas	130,964	65,482	
Saldo Deudor	65,482		
5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos			
(02)	1,000		
		1,000	(06)
(07)	1,000		
Sumas	2,000	1,000	
Saldo Deudor	1,000		
5.1.3.8 Servicios Oficiales			
(02)	74,169		
		74,169	(06)
(07)	74,169		
Sumas	148,338	74,169	
Saldo Deudor	74,169		
5.1.3.9 Otros Servicios Generales			
(02)	36,589		
		36,589	(06)
(07)	36,589		
Sumas	73,178	36,589	
Saldo Deudor	36,589		
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		

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B704 PAGO DE ANTICIPOS CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA

		9,203,760	(01)
Sumas	147,000,000	9,203,760	
Saldo Deudor	137,796,240		

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido

(01)	9,203,760	9,203,760	(02)
Sumas	9,203,760	9,203,760	
Saldo Deudor	0		

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado

(02)	9,203,760	9,203,760	(03)
Sumas	9,203,760	9,203,760	
Saldo Deudor	0		

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

(03)	9,203,760	9,203,760	(05)
Sumas	9,203,760	9,203,760	
Saldo Deudor	0		

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado

(05)	9,203,760		
Sumas	9,203,760		
Saldo Deudor	9,203,760		

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

V.2.2	Anticipos a Proveedores	CONAC
VII.1.2	Registro Presupuestario del Gasto	CONAC

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B705 PAGO DE ANTICIPOS SIN AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA

Explicación del Modelo de Asientos:

En esta guía se muestra el registro de aquellos anticipos sin afectación presupuestaria, otorgados por la Universidad, previo a la recepción parcial o total de bienes patrimoniales o prestación de servicios, que serán exigibles en un plazo.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Trámite: 01 Por el anticipo a proveedores sin afectación presupuestaria. Doc.Fuente: Documento/Factura Periodicidad: Frecuente		
1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	6,479,550	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		6,479,550
	6,479,550	6,479,550
Trámite: 03 Por la aplicación del anticipo a proveedores que en su primer pago fue sin afectación presupuestaria. Doc.Fuente: Póliza de Diario Periodicidad: Frecuente		
5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	824,532	
5.1.2.2 Alimentos y Utensilios	652,420	
5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	46,111	
5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	23,000	
5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	1,500	
5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos	58,461	
5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	65,423	
5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	62,000	
5.1.3.1 Servicios Básicos	9,800	
5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento	74,000	
5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	59,641	
5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	0	
5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	9,521	
5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad	5,462	
5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos	6,000	
5.1.3.8 Servicios Oficiales	7,400	
5.1.3.9 Otros Servicios Generales	7,535	
1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración	50,000	
1.2.3.1 Terrenos	1,100,000	
1.2.3.3 Edificios no Habitacionales	640,000	
1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles	0	
1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	46,000	
1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	9,512	
1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte	1,200,000	
1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	956,000	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B705 PAGO DE ANTICIPOS SIN AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA

1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	0	
1.2.4.8 Activos Biológicos	0	
1.2.5.1 Software	500,000	
1.2.5.2 Patentes, Marcas y Derechos	0	
1.2.5.3 Concesiones y Franquicias	0	
1.2.5.4 Licencias	0	
1.2.5.9 Otros Activos Intangibles	65,232	
1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo		6,479,550
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	6,479,550	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		6,479,550
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	6,479,550	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		6,479,550
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	6,479,550	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		6,479,550
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	6,479,550	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		6,479,550
	32,397,750	32,397,750

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.1.2 Bancos/Tesorería		
		6,479,550 (01)
Sumas		6,479,550
Saldo Deudor	-6,479,550	
1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo		
(01)	6,479,550	
		6,479,550 (03)
Sumas	6,479,550	6,479,550
Saldo Deudor	0	
1.2.3.1 Terrenos		
(03)	1,100,000	
Sumas	1,100,000	
Saldo Deudor	1,100,000	
1.2.3.3 Edificios no Habitacionales		
(03)	640,000	
Sumas	640,000	
Saldo Deudor	640,000	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B705 PAGO DE ANTICIPOS SIN AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA

1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración		
(03)	50,000	
Sumas	50,000	
Saldo Deudor	50,000	
1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo		
(03)	46,000	
Sumas	46,000	
Saldo Deudor	46,000	
1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		
(03)	9,512	
Sumas	9,512	
Saldo Deudor	9,512	
1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte		
(03)	1,200,000	
Sumas	1,200,000	
Saldo Deudor	1,200,000	
1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		
(03)	956,000	
Sumas	956,000	
Saldo Deudor	956,000	
1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
1.2.4.8 Activos Biológicos		
	0	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B705 PAGO DE ANTICIPOS SIN AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA

Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

1.2.5.1 Software

(03)	500,000	
Sumas	500,000	
Saldo Deudor	500,000	

1.2.5.2 Patentes, Marcas y Derechos

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

1.2.5.3 Concesiones y Franquicias

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

1.2.5.4 Licencias

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

1.2.5.9 Otros Activos Intangibles

(03)	65,232	
Sumas	65,232	
Saldo Deudor	65,232	

5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales

(03)	824,532	
Sumas	824,532	
Saldo Deudor	824,532	

5.1.2.2 Alimentos y Utensilios

(03)	652,420	
Sumas	652,420	
Saldo Deudor	652,420	

5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B705 PAGO DE ANTICIPOS SIN AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA

(03)	46,111	
Sumas	46,111	
Saldo Deudor	46,111	

5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación

(03)	23,000	
Sumas	23,000	
Saldo Deudor	23,000	

5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio

(03)	1,500	
Sumas	1,500	
Saldo Deudor	1,500	

5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos

(03)	58,461	
Sumas	58,461	
Saldo Deudor	58,461	

5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos

(03)	65,423	
Sumas	65,423	
Saldo Deudor	65,423	

5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores

(03)	62,000	
Sumas	62,000	
Saldo Deudor	62,000	

5.1.3.1 Servicios Básicos

(03)	9,800	
Sumas	9,800	
Saldo Deudor	9,800	

5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento

(03)	74,000	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B705 PAGO DE ANTICIPOS SIN AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA

Sumas	74,000	
Saldo Deudor	74,000	

5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios

(03)	59,641	
Sumas	59,641	
Saldo Deudor	59,641	

5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación

(03)	9,521	
Sumas	9,521	
Saldo Deudor	9,521	

5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad

(03)	5,462	
Sumas	5,462	
Saldo Deudor	5,462	

5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos

(03)	6,000	
Sumas	6,000	
Saldo Deudor	6,000	

5.1.3.8 Servicios Oficiales

(03)	7,400	
Sumas	7,400	
Saldo Deudor	7,400	

5.1.3.9 Otros Servicios Generales

(03)	7,535	
Sumas	7,535	
Saldo Deudor	7,535	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

B705 PAGO DE ANTICIPOS SIN AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA

8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer

		6,479,550	(03)
Sumas		6,479,550	
Saldo Deudor	-6,479,550		

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido

		6,479,550	(03)
(03)	6,479,550		
Sumas	6,479,550	6,479,550	
Saldo Deudor	0		

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado

		6,479,550	(03)
(03)	6,479,550		
Sumas	6,479,550	6,479,550	
Saldo Deudor	0		

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

		6,479,550	(03)
(03)	6,479,550		
Sumas	6,479,550	6,479,550	
Saldo Deudor	0		

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado

(03)	6,479,550		
Sumas	6,479,550		
Saldo Deudor	6,479,550		

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

V.2.2	Anticipos a Proveedores	CONAC
VII.1.2	Registro Presupuestario del Gasto	CONAC

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

C501 BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES

Explicación del Modelo de Asientos:

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.

Aunado a lo anterior, también se contempla el ejemplo de registros posteriores a la compra como el incremento o decremento del valor de los bienes derivado de la actualización por revaluación y por ultimo el reconocimiento inicial de las diferencias positivas o negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes patrimoniales.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Trámite: 00 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	1,500,000,000	
8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado		1,500,000,000
	1,500,000,000	1,500,000,000
Trámite: 01 Por el presupuesto comprometido para la adquisición de bienes patrimoniales. 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
Trámite: 02 Por el devengado de la adquisición de bienes patrimoniales. 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	
1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles	0	
1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	0	
1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0	
1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte	0	
1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0	
1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	0	
1.2.4.8 Activos Biológicos	0	
1.2.5.1 Software	0	
1.2.5.2 Patentes, Marcas y Derechos	0	
1.2.5.3 Concesiones y Franquicias	0	
1.2.5.4 Licencias	0	
1.2.5.9 Otros Activos Intangibles	0	
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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

C501 BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES

Trámite: 03 Por la autorización de los gastos para la adquisición de bienes patrimoniales.

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

Trámite: 04 Por la solicitud de recursos de fondos de la cuenta para el pago por la adquisición de bienes patrimoniales.

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

Trámite: 05 Por el pago de la adquisición de bienes patrimoniales.

Doc.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

Trámite: 06 Por el incremento del valor de los bienes patrimoniales derivado de la actualización por revaluación.

Doc.Fuente: **Evidencia documental del valor actualizado**

Periodicidad: **Eventual**

1.2.3.1 Terrenos	558,000	
1.2.3.3 Edificios no Habitacionales	256,982	
1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles	0	
1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración	15,000	
1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	15,000	
1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	865	
1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte	2,000	
1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,254	
1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	9,244	
1.2.4.8 Activos Biológicos	649	
1.2.5.1 Software	849	
1.2.5.2 Patentes, Marcas y Derechos	4,521	
1.2.5.3 Concesiones y Franquicias	0	
1.2.5.4 Licencias	461,012	
1.2.5.9 Otros Activos Intangibles	0	
	1,325,376	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

C501 BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES

Trámite: **07** **Por el decremento del valor de los bienes patrimoniales derivado de la actualización por revaluación.**
Doc.Fuente: **Evidencia documental del valor actualizado** **Periodicidad:** **Eventual**

1.2.3.1 Terrenos	558,000
1.2.3.3 Edificios no Habitacionales	256,982
1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles	0
1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración	15,000
1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	15,000
1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	865
1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte	2,000
1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1,254
1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	9,244
1.2.4.8 Activos Biológicos	649
1.2.5.1 Software	849
1.2.5.2 Patentes, Marcas y Derechos	4,521
1.2.5.3 Concesiones y Franquicias	0
1.2.5.4 Licencias	461,012
1.2.5.9 Otros Activos Intangibles	0
	1,325,376

Trámite: **08** **Reconocimiento inicial de diferencias negativas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes patrimoniales.**
Doc.Fuente: **Evidencia documental de existencias y de valores** **Periodicidad:**

3.2.2.1 Resultados de Ejercicios Anteriores	2,629,348
1.2.3.1 Terrenos	621,545
1.2.3.3 Edificios no Habitacionales	256,456
1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles	0
1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración	14,000
1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	21,600
1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	700
1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte	35,455
1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	65,448
1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	6,541
1.2.4.8 Activos Biológicos	9,816
1.2.5.1 Software	684,136
1.2.5.2 Patentes, Marcas y Derechos	516,200
1.2.5.3 Concesiones y Franquicias	81,254
1.2.5.4 Licencias	51,365
1.2.5.9 Otros Activos Intangibles	264,832
	2,629,348
	2,629,348

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

C501 BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES

Trámite: **09** Reconocimiento inicial de diferencias positivas tanto de existencias como de valores derivadas de la conciliación física-contable de los bienes patrimoniales.

Doc.Fuente: Evidencia documental de existencias y de valores

Periodicidad:

1.2.3.1 Terrenos	621,545	
1.2.3.3 Edificios no Habitacionales	256,456	
1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles	0	
1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración	14,000	
1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	21,600	
1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	700	
1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte	35,455	
1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	65,448	
1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	6,541	
1.2.4.8 Activos Biológicos	9,816	
1.2.5.1 Software	684,136	
1.2.5.2 Patentes, Marcas y Derechos	516,200	
1.2.5.3 Concesiones y Franquicias	81,254	
1.2.5.4 Licencias	51,365	
1.2.5.9 Otros Activos Intangibles	264,832	
3.2.2.1 Resultados de Ejercicios Anteriores		2,629,348
	2,629,348	2,629,348

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	
(06)	558,000	
	558,000	(07)
	621,545	(08)
(09)	621,545	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

C501 BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES

Sumas	415,179,545	1,179,545
Saldo Deudor	414,000,000	
1.2.3.3 Edificios no Habitacionales		
(02)	897,000,230	
(06)	256,982	
		256,982 (07)
		256,456 (08)
(09)	256,456	
Sumas	897,513,668	513,438
Saldo Deudor	897,000,230	
1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles		
	0	
	0	
		0
		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	
1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración		
(02)	68,999,770	
(06)	15,000	
		15,000 (07)
		14,000 (08)
(09)	14,000	
Sumas	69,028,770	29,000
Saldo Deudor	68,999,770	
1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo		
	0	
(06)	15,000	
		15,000 (07)
		21,600 (08)
(09)	21,600	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

C501 BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES

Sumas	36,600	36,600
Saldo Deudor	0	
1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		
	0	
(06)	865	
		865 (07)
		700 (08)
(09)	700	
Sumas	1,565	1,565
Saldo Deudor	0	
1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte		
	0	
(06)	2,000	
		2,000 (07)
		35,455 (08)
(09)	35,455	
Sumas	37,455	37,455
Saldo Deudor	0	
1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		
	0	
(06)	1,254	
		1,254 (07)
		65,448 (08)
(09)	65,448	
Sumas	66,702	66,702
Saldo Deudor	0	
1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos		
	0	
(06)	9,244	
		9,244 (07)
		6,541 (08)
(09)	6,541	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

C501 BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES

Sumas	15,785	15,785
Saldo Deudor	0	
1.2.4.8 Activos Biológicos		
	0	
(06)	649	
		649 (07)
		9,816 (08)
(09)	9,816	
Sumas	10,465	10,465
Saldo Deudor	0	
1.2.5.1 Software		
	0	
(06)	849	
		849 (07)
		684,136 (08)
(09)	684,136	
Sumas	684,985	684,985
Saldo Deudor	0	
1.2.5.2 Patentes, Marcas y Derechos		
	0	
(06)	4,521	
		4,521 (07)
		516,200 (08)
(09)	516,200	
Sumas	520,721	520,721
Saldo Deudor	0	
1.2.5.3 Concesiones y Franquicias		
	0	
	0	
		0
		81,254 (08)
(09)	81,254	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

C501 BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES

Sumas	81,254	81,254
Saldo Deudor	0	
1.2.5.4 Licencias		
	0	
(06)	461,012	
		461,012 (07)
		51,365 (08)
(09)	51,365	
Sumas	512,377	512,377
Saldo Deudor	0	

1.2.5.9 Otros Activos Intangibles		
	0	
	0	
		0
		264,832 (08)
(09)	264,832	
Sumas	264,832	264,832
Saldo Deudor	0	

2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo		
		1,380,000,000 (02)
(05)	1,380,000,000	
Sumas	1,380,000,000	1,380,000,000
		0 Saldo Acreedor

3.2.2.1 Resultados de Ejercicios Anteriores		
(08)	2,629,348	
		2,629,348 (09)
Sumas	2,629,348	2,629,348
		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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

C501 BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES

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		

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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

C601 OBRA PÚBLICA CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA

Explicación del Modelo de Asientos:

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>
Trámite: 00 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	45,000,000	
8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado		45,000,000
	45,000,000	45,000,000
Trámite: 01 Por el presupuesto comprometido por el estudio de proyectos 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
Trámite: 02 Por el devengado por la recepción del estudio de proyectos de obra pública. 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
2.2.1.2 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo		0
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	226,200	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		226,200
	452,400	452,400
Trámite: 03 Por la autorización de los gastos para el estudio de proyectos de 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
Trámite: 04 Por la solicitud de recursos de fondos de la cuenta para el pago del estudio de proyectos de 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
	224,835	224,835

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

C601 OBRA PÚBLICA CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA

Trámite: **05** Por el pago del estudio de proyectos de obra pública.

Doc.Fuente: **Transferencia / Cheque**

Periodicidad: **Frecuente**

2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	226,200	
2.2.1.2 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo	0	
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

Trámite: **06** Por el presupuesto comprometido por contrato de obra pública en bienes propios.

Doc.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

Trámite: **07** Por el devengado del anticipo por contrato de obra pública en bienes propios.

Doc.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
2.2.1.2 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo		0
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

Trámite: **08** Por la autorización del anticipo por contrato de obra pública en bienes propios.

Doc.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

Trámite: **09** Por la solicitud de recursos de fondos de la cuenta para el pago del anticipo por contrato de obra pública en bienes propios.

Doc.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

Trámite: **10** Por el pago y reclasificación del anticipo por contrato de obra pública en bienes propios.

Doc.Fuente: **Transferencia / Cheque**

Periodicidad: **Frecuente**

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

C601 OBRA PÚBLICA CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA

2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	5,037,499	
2.2.1.2 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo	0	
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	
1.2.7.4 Anticipos a Largo Plazo	0	
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

Trámite: 11 Por el devengado de la estimación de obra pública en bienes propios.

Doc.Fuente: **Factura primera estimación**

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
2.2.1.2 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo		0
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
1.2.7.4 Anticipos a Largo Plazo		0
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

Trámite: 12 Por la autorización del pago de la estimación de obra pública en bienes propios.

Doc.Fuente: **Documentación comprobatoria de la primera estimación**

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

Trámite: 13 Por la solicitud de recursos de fondos de la cuenta para el pago de la estimación de obra pública en bienes propios.

Doc.Fuente: **Solicitud de recursos / Transferencia de la primera estimación**

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

Trámite: 14 Por el pago de la estimación de obra pública en bienes propios.

Doc.Fuente: **Transferencia / Cheque para el pago de la primera estimación**

Periodicidad: **Frecuente**

2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	8,311,875	
2.2.1.2 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo	0	
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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

C601 OBRA PÚBLICA CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA

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

Trámite: 15 Por el devengado de la estimación de obra pública en bienes propios.

Doc.Fuente: **Factura segunda estimación**

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
2.2.1.2 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo		0
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
1.2.7.4 Anticipos a Largo Plazo		0
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

Trámite: 16 Por la autorización del pago de la estimación de obra pública en bienes propios.

Doc.Fuente: **Documentación comprobatoria de la segunda estimación**

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

Trámite: 17 Por la solicitud de recursos de fondos de la cuenta para el pago de la estimación de obra pública en bienes propios.

Doc.Fuente: **Solicitud de recursos / Transferencia de la segunda estimación**

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

Trámite: 18 Por el pago de la estimación de obra pública en bienes propios.

Doc.Fuente: **Transferencia / Cheque para el pago de la segunda estimación**

Periodicidad: **Frecuente**

2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	3,400,313	
2.2.1.2 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo		0
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	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		3,400,313
	6,800,626	6,800,626

Trámite: 19 Por el devengado de la estimación de obra pública en bienes propios.

Doc.Fuente: **Factura tercera estimación**

Periodicidad: **Frecuente**

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

C601 OBRA PÚBLICA CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA

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
2.2.1.2 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo		0
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
1.2.7.4 Anticipos a Largo Plazo		0
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

Trámite: 20 Por la autorización del pago de la estimación de obra pública en bienes propios.

Doc.Fuente: **Documentación comprobatoria de la tercera estimación**

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

Trámite: 21 Por la solicitud de recursos de fondos de la cuenta para el pago de la estimación de obra pública en bienes propios.

Doc.Fuente: **Solicitud de recursos / Transferencia de la tercera estimación**

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

Trámite: 22 Por el pago de la estimación de obra pública en bienes propios.

Doc.Fuente: **Transferencia / Cheque para el pago de la tercera estimación**

Periodicidad: **Frecuente**

2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	3,400,313	
2.2.1.2 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo	0	
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	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		3,400,313
	6,800,626	6,800,626

Trámite: 23 Por la activación de construcciones en proceso de bienes propios; a la conclusión de la obra.

Doc.Fuente: **Acta de entrega**

Periodicidad: **Frecuente**

1.2.3.3 Edificios no Habitacionales	20,376,200	
1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles	0	
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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

C601 OBRA PÚBLICA CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA

Trámite: **24** Por el pago de las retenciones del 2 y 5 al millar por la obra pública realizada.

Doc.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)
Sumas	20,253,240	20,253,240	
Saldo Deudor	0		
1.1.1.3.4 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)

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

C601 OBRA PÚBLICA CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA

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)	2,770,625	
(11)	8,311,875	
(15)	1,133,437	
(15)	3,400,313	
(19)	3,400,313	
(19)	1,133,437	
		20,150,000 (23)
		226,200 (23)
Sumas	25,413,699	25,413,699
Saldo Deudor	0	
1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
1.2.7.4 Anticipos a Largo Plazo		
	0	
		0
		0
		0
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	
2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo		

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

C601 OBRA PÚBLICA CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA

		226,200	(02)
(05)	226,200		
		5,037,499	(07)
(10)	5,037,499		
		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

		390	(05)
		975	(05)
		19,108	(14)
		47,769	(14)
		7,817	(18)
		19,542	(18)
		19,542	(22)
		7,817	(22)
(24)	122,960		
Sumas	122,960	122,960	
		0	Saldo Acreedor

2.2.1.2 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo

		0	
0			
		0	
0			
		0	
0			
		0	
0			
		0	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

C601 OBRA PÚBLICA CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA

	0	
Sumas	0	0
		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	
		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	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

C601 OBRA PÚBLICA CON AFECTACIÓN PRESUPUESTARIA

		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		

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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

D901 BAJA DE BIENES EN DESUSO

Explicación del Modelo de Asientos:

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>
Trámite: 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 Bienes		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

Trámite: 01 Por la baja de bienes patrimoniales derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo, entre otros.		
Doc.Fuente: Evidencia documental de la baja		Periodicidad: Frecuente

5.5.1.8 Disminución de Bienes por pérdida u obsolescencia	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 Bienes	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
1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		19,769
1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte		135,565

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

D901 BAJA DE BIENES EN DESUSO

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
1.2.5.3 Concesiones y Franquicias	0
	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	19,769	(01)

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

D901 BAJA DE BIENES EN DESUSO

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)
Sumas	2,570,208	5,813
Saldo Deudor	2,564,395	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

D901 BAJA DE BIENES EN DESUSO

1.2.5.3 Concesiones y Franquicias

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

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

		1,145,763,121 (00)
(01)	2,241,195	
Sumas	2,241,195	1,145,763,121
		1,143,521,926 Saldo Acreedor

1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles

		3,180,137,939 (00)
(01)	4,012,624	
Sumas	4,012,624	3,180,137,939
		3,176,125,315 Saldo Acreedor

1.2.6.4 Deterioro Acumulado de Bienes

		8,500 (00)
(01)	1,500	
Sumas	1,500	8,500
		7,000 Saldo Acreedor

1.2.6.5 Amortización Acumulada de Activos Intangibles

		12,380 (00)
(01)	5,500	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

D901 BAJA DE BIENES EN DESUSO

Sumas	5,500	12,380	
		6,880	Saldo Acreedor

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 u obsolescencia

(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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

D902 GASTOS POR COMPROBAR

Explicación del Modelo de Asientos:

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>
Trámite: 00 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	100,000	
8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado		100,000
	100,000	100,000
Trámite: 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
Trámite: 02 Por la entrega de recursos al servidor público para llevar a cabo la 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
Trámite: 03 Por la comprobación de los viáticos erogados en la comisión, 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	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		800
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	800	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		800

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

D902 GASTOS POR COMPROBAR

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	800	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		800
	4,000	4,000

Trámite: **04** Por el depósito del sobrante de la comisión (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

Trámite: **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

Trámite: **06** Por la entrega de recursos al servidor público para llevar a cabo la 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

Trámite: **07** Por la comprobación de los viáticos erogados 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

Trámite: **08** Por el pago del saldo a favor al servidor público por la comisión (viáticos).

Doc.Fuente: **Cheque / transferencia**

Periodicidad: **Frecuente**

2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	300	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

D902 GASTOS POR COMPROBAR

1.1.1.2 Bancos/Tesorería	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		
(07)	501		
Sumas	760		
Saldo Deudor	760		

5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos			
(03)	541		

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

D902 GASTOS POR COMPROBAR

(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			
		800	(03)
(03)	800		
		1,300	(07)
(07)	1,300		
Sumas	2,100	2,100	
Saldo Deudor	0		
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado			
		800	(03)
(03)	800		
(07)	1,300		
		1,300	(07)
Sumas	2,100	2,100	
Saldo Deudor	0		
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido			
(03)	800		
		800	(03)
		1,300	(07)
(07)	1,300		

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

D902 GASTOS POR COMPROBAR

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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

D903 PAGO DE DEUDA

Explicación del Modelo de Asientos:

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>
Trámite: 00A Por el presupuesto de Egresos 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
Trámite: 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
Trámite: 01 Por el presupuesto comprometido 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
Trámite: 02 Por el devengado de los intereses de la 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
Trámite: 03 Por la autorización 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
Trámite: 04 Por el pago de la deuda pública interna e intereses. Doc.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	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

D903 PAGO DE DEUDA

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			
		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)

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

D903 PAGO DE DEUDA

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
VII.1.1	Registros Presupuestarios de la Ley de Ingresos	CONAC

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

D904 DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN

Explicación del Modelo de Asientos:

Esta guía muestra cómo debe llevarse a cabo el registro de la depreciación, deterioro y amortización de los bienes patrimoniales de la Universidad.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Trámite: 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 Bienes		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

Trámite: 01 Por el registro de la depreciación mensual. Doc.Fuente: Papel de Trabajo depreciaciones Periodicidad: Frecuente		
5.5.1.3 Depreciación de Bienes Inmuebles	19,586,645	
5.5.1.5 Depreciación de Bienes Muebles	8,648,523	
1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles		19,586,645
1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles		8,648,523
	28,235,168	28,235,168

Trámite: 02 Por el registro del deterioro mensual. Doc.Fuente: Papel de Trabajo deterioro Periodicidad: Frecuente		
5.5.1.6 Deterioro de Bienes	850	
1.2.6.4 Deterioro Acumulado de Bienes		850
	850	850

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

D904 DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN

Trámite: **03** Por el registro de la amortización mensual.

Doc.Fuente: **Papel de Trabajo amortizaciones**

Periodicidad: **Frecuente**

5.5.1.7 Amortización de Activos Intangibles 4,851

1.2.6.5 Amortización Acumulada de Activos Intangibles 4,851

4,851

4,851

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

D904 DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN

(00)	592,599,738	
Sumas	592,599,738	
Saldo Deudor	592,599,738	
1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos		
(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)

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

D904 DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN

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)
Sumas	3,188,786,462	
	3,188,786,462	Saldo Acreedor

1.2.6.4 Deterioro Acumulado de Bienes

	8,500	(00)
	850	(02)
Sumas	9,350	
	9,350	Saldo Acreedor

1.2.6.5 Amortización Acumulada de Activos Intangibles

	12,380	(00)
	4,851	(03)
Sumas	17,231	
	17,231	Saldo Acreedor

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 Bienes

(02)	850	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

D904 DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN

Sumas	850	
Saldo Deudor	850	

5.5.1.7 Amortización de Activos Intangibles

(03)	4,851	
Sumas	4,851	
Saldo Deudor	4,851	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

II.2.1	Aprovechamientos Patrimoniales por Venta de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles	CONAC

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

D905 INDEMNIZACIÓN EN CASO DE SINIESTROS

Explicación del Modelo de Asientos:

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>
Trámite: 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 Bienes		8,500
3.2.2.1 Resultados de Ejercicios Anteriores		10,635,698,420
	14,961,607,980	14,961,607,980

Trámite: 01 Por la baja de bienes patrimoniales en caso de siniestro.		
Doc.Fuente: Documento comprobatorio		Periodicidad: Frecuente
5.5.1.8 Disminución de Bienes por pérdida u obsolescencia	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 Bienes	1,500	
1.2.6.5 Amortización Acumulada de Activos Intangibles	0	
1.2.3.3 Edificios no Habitacionales		1,548,470
1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles		895,473
1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración		845,123
1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		666,083

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

D905 INDEMNIZACIÓN EN CASO DE SINIESTROS

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	
1.2.5.1 Software	0	
1.2.5.2 Patentes, Marcas y Derechos	0	
1.2.5.3 Concesiones y Franquicias	0	
1.2.5.4 Licencias	0	
1.2.5.9 Otros Activos Intangibles	0	
	4,309,277	4,309,277

Trámite: **02A** Reconocimiento de la indemnización y deducible (neto) del bien patrimoniable 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	
8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	2,300	
8.1.4 Ley de Ingresos Devengada		2,300
	4,600	2,300

Trámite: **02B** Por el cobro de la Indemnización del bien patrimoniable 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:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

D905 INDEMNIZACIÓN EN CASO DE SINIESTROS

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		
		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 Educativo y Recreativo			
(00)	722,740,045		
		666,083	(01)

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

D905 INDEMNIZACIÓN EN CASO DE SINIESTROS

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)
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	
1.2.5.1 Software		
		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

D905 INDEMNIZACIÓN EN CASO DE SINIESTROS

1.2.5.2 Patentes, Marcas y Derechos

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

1.2.5.3 Concesiones y Franquicias

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

1.2.5.4 Licencias

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

1.2.5.9 Otros Activos Intangibles

(00)	55,392	0
Sumas	55,392	0
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		
Sumas	1,025,424	3,180,137,939	
		3,179,112,515	Saldo Acreedor

1.2.6.4 Deterioro Acumulado de Bienes

		8,500	(00)
(01)	1,500		
Sumas	1,500	8,500	
		7,000	Saldo Acreedor

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

D905 INDEMNIZACIÓN EN CASO DE SINIESTROS

1.2.6.5 Amortización Acumulada de Activos Intangibles

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

3.2.2.1 Resultados de Ejercicios Anteriores

		10,635,698,420 (00)
Sumas		10,635,698,420
		10,635,698,420 Saldo Acreedor

5.5.1.8 Disminución de Bienes por pérdida u obsolescencia

(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)
Sumas		2,300
		2,300 Saldo Acreedor

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.1	Registros Presupuestarios de la Ley de Ingresos	CONAC
II.2.1	Aprovechamientos Patrimoniales por Venta de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles	CONAC
II.1.6	Aprovechamientos	CONAC

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

D906 REGISTRO DEL IVA ACREDITABLE A FAVOR

Explicación del Modelo de Asientos:

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 dicha 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>
Trámite: 01 Por el registro del 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
Trámite: 02 Por el registro del 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
Trámite: 03 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. 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
Trámite: 04 Por el registro de la cancelación de la cuenta de IVA Acreditable al fin de cada mes. Doc.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
Trámite: 05 Por el registro saldo a favor del IVA cuando su monto excede al IVA Traslado. Doc.Fuente: Papel de Trabajo Periodicidad: Frecuente		

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

D906 REGISTRO DEL IVA ACREDITABLE A FAVOR

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 Pagado		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			
		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:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

D906 REGISTRO DEL IVA ACREDITABLE A FAVOR

III.1.3	Servicios Generales	CONAC
III.2.3	Ejecución de Obras Públicas en Bienes Propios	CONAC

Explicación del Modelo de Asientos:

Esta guía ejemplifica el registro de las diferencias cambiarias obtenidas ya sea por un saldo a favor o en contra de la Universidad.

Cuenta **Cargo** **Abono**

Trámite: **01** Por el decremento de la deuda pública derivado de la actualización por tipo de cambio.
 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			100,000
		100,000	100,000

Trámite: **02** Por el incremento de la deuda pública derivado de la actualización por tipo de cambio.
 Doc.Fuente: Estado de Cuenta Bancario Periodicidad: Frecuente

5.5.9.4 Diferencias por Tipo de Cambio Negativas		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			
		100,000	(01)
Sumas		100,000	
		100,000	Saldo Acreedor
5.5.9.4 Diferencias por Tipo de Cambio Negativas			
(02)	100,000		
Sumas	100,000		
Saldo Deudor	100,000		

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VI.1.1	Deuda Pública	CONAC

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

D908 BIENES ARQUEOLÓGICOS, ARTÍSTICOS E HISTÓRICOS EN CUSTODIA

Explicación del Modelo de Asientos:

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>
Trámite: 01 Por el registro de los bienes bajo custodia de la Universidad.		
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	
	1,000	Saldo Acreedor
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	
	3,000	Saldo Acreedor
7.8.5 Bienes Históricos en Custodia		
(01)	100,000	
Sumas	100,000	
Saldo Deudor	100,000	
7.8.6 Custodia de Bienes Históricos		

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

D908 BIENES ARQUEOLÓGICOS, ARTÍSTICOS E HISTÓRICOS EN CUSTODIA

		100,000	(01)
Sumas		100,000	
		100,000	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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

D909 RECURSOS APORTADOS A FIDEICOMISOS (CUENTAS DE ORDEN)

Explicación del Modelo de Asientos:

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>
Trámite: 01 Por la aportación de recursos a los fideicomisos.		
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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

D910 RECLASIFICACIÓN DE CUENTAS DE CORTO A LARGO PLAZO

Explicación del Modelo de Asientos:

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.

Cuenta **Cargo** **Abono**

Trámite: **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

Trámite: **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)
Sumas	184,000,000	
Saldo Deudor	-184,000,000	

1.2.7.4 Anticipos a Largo Plazo

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

D910 RECLASIFICACIÓN DE CUENTAS DE CORTO 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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

D911 TRASPASO DE PORCIÓN DE LARGO A CORTO PLAZO

Explicación del Modelo de Asientos:

La guía ejemplifica el registro contable a llevar a cabo para traspasar la porción que corresponda a los saldos de las cuentas de largo a corto plazo, por los montos que serán exigibles en un plazo menor a doce meses.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>

Trámite: **00** Por los saldos iniciales de las cuentas de balance.

Doc.Fuente: **Balanza saldos iniciales**

Periodicidad: **Frecuente**

1.2.7.4 Anticipos a Largo Plazo	95,000,000	
2.2.1.2 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo		150,000,000
3.2.2.1 Resultados de Ejercicios Anteriores	55,000,000	
	150,000,000	150,000,000

Trámite: **01** Por el traspaso de la porción de largo plazo a corto plazo.

Doc.Fuente: **Auxiliares Análíticos**

Periodicidad: **Eventual**

1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	0	
1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	0	
1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	95,000,000	
1.2.2.2 Deudores Diversos a Largo Plazo		0
1.2.7.3 Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo		0
1.2.7.4 Anticipos a Largo Plazo		95,000,000
1.2.7.9 Otros Activos Diferidos		0
2.1.6.2 Fondos en Administración a Corto Plazo		0
	95,000,000	95,000,000

Trámite: **02** Por el traspaso de la porción de largo plazo a corto plazo.

Doc.Fuente: **Auxiliares Análíticos**

Periodicidad: **Anual**

2.2.1.1 Proveedores por Pagar a Largo Plazo	0	
2.2.1.2 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo	150,000,000	
2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	0	
2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo		150,000,000
2.1.6.6 Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo		0
	150,000,000	150,000,000

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

D911 TRASPASO DE PORCIÓN DE LARGO A CORTO PLAZO

1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

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

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo

(01)	95,000,000	
Sumas	95,000,000	
Saldo Deudor	95,000,000	

1.2.2.2 Deudores Diversos a Largo Plazo

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

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

(00)	95,000,000	
		95,000,000 (01)
Sumas	95,000,000	95,000,000
Saldo Deudor	0	

1.2.7.9 Otros Activos Diferidos

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo

0

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

D911 TRASPASO DE PORCIÓN DE LARGO A CORTO PLAZO

Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo

		150,000,000 (02)
Sumas		150,000,000
		150,000,000 Saldo Acreedor

2.1.6.2 Fondos en Administración a Corto Plazo

		0
Sumas		0
		0 Saldo Acreedor

2.1.6.6 Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo

		0
Sumas		0
		0 Saldo Acreedor

2.2.1.1 Proveedores por Pagar a Largo Plazo

	0	
Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

2.2.1.2 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo

		150,000,000 (00)
(02)	150,000,000	
Sumas	150,000,000	150,000,000
		0 Saldo Acreedor

3.2.2.1 Resultados de Ejercicios Anteriores

(00)	55,000,000	
Sumas	55,000,000	
		-55,000,000 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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

D912 OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.

Explicación del Modelo de Asientos:

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Trámite: 01 Por el importe deudor que resulte del registro de las operaciones para la corrección de estados financieros. Doc.Fuente: Documentación comprobatoria. Periodicidad: Eventual		
3.2.5.2 Cambios por Errores Contables	0	
1.1.1.1 Efectivo		0
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		0
1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros		0
1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)		0
1.1.1.5 Fondos con Afectación Específica		0
1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración		0
1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		0
1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		0
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		0
1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo		0
1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo		0
1.1.9.1 Valores en Garantía		0
1.1.9.4 Adquisición con Fondos de Terceros		0
1.2.1.2 Títulos y Valores a Largo Plazo		0
1.2.1.3 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		0
1.2.2.2 Deudores Diversos a Largo Plazo		0
1.2.3.1 Terrenos		0
1.2.3.3 Edificios no Habitacionales		0
1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios		0
1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles		0
1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración		0
1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		0
1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		0
1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte		0
1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		0
1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos		0
1.2.4.8 Activos Biológicos		0
1.2.5.1 Software		0
1.2.5.2 Patentes, Marcas y Derechos		0
1.2.5.3 Concesiones y Franquicias		0
1.2.5.4 Licencias		0

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

D912 OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.

1.2.5.9 Otros Activos Intangibles	0
1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	0
1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	0
1.2.6.4 Deterioro Acumulado de Bienes	0
1.2.6.5 Amortización Acumulada de Activos Intangibles	0
1.2.7.3 Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo	0
1.2.7.4 Anticipos a Largo Plazo	0
1.2.7.9 Otros Activos Diferidos	0
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	0
2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	0
2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	0
2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	0
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	0
2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	0
2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0
2.1.3.1 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna	0
2.1.6.2 Fondos en Administración a Corto Plazo	0
2.1.6.6 Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo	0
2.1.7.9 Otras Provisiones a Corto Plazo	0
2.1.9.1 Ingresos por Clasificar	0
2.2.1.1 Proveedores por Pagar a Largo Plazo	0
2.2.1.2 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo	0
2.2.3.3 Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo	0
2.2.6.9 Otras Provisiones a Largo Plazo	0
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	0
3.2.5.1 Cambios en Políticas Contables	0
3.2.5.2 Cambios por Errores Contables	0
7.3.3 Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas a Cobrar	0
7.3.4 Fianzas y Garantías Recibidas	0
7.4.1 Demandas Judiciales en Proceso de Resolución	0
7.4.2 Resoluciones de Demandas en Proceso Judicial	0
7.6.3 Bienes Bajo Contrato en Comodato	0
7.6.4 Contrato de Comodato por Bienes	0
7.7.1 Fideicomiso Vivienda Universitarios 47192-0	0
7.7.2 Vivienda Trabajadores Universitarios 47192-0	0

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

D912 OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.

7.7.3 Fideicomiso Pensiones y Jubilaciones		0
7.7.4 Jubilaciones y Pensiones Trabajadores	0	
7.8.1 Bienes Arqueológicos en Custodia		0
7.8.2 Custodia de Bienes Arqueológicos	0	
7.8.3 Bienes Artísticos en Custodia		0
7.8.4 Custodia de Bienes Artísticos	0	
7.8.5 Bienes Históricos en Custodia		0
7.8.6 Custodia de Bienes Históricos	0	
	0	0

Trámite: **02** Por el importe acreedor que resulte del registro de las operaciones para la corrección de estados financieros.

Doc.Fuente: Documentación comprobatoria.

Periodicidad: Eventual

1.1.1.1 Efectivo	0
1.1.1.2 Bancos/Tesorería	0
1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros	0
1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	0
1.1.1.5 Fondos con Afectación Específica	0
1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	0
1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	0
1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	0
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	0
1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	0
1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	0
1.1.9.1 Valores en Garantía	0
1.1.9.4 Adquisición con Fondos de Terceros	0
1.2.1.2 Títulos y Valores a Largo Plazo	0
1.2.1.3 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0
1.2.2.2 Deudores Diversos a Largo Plazo	0
1.2.3.1 Terrenos	0
1.2.3.3 Edificios no Habitacionales	0
1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios	0
1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles	0
1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración	0
1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0
1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0
1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte	0
1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0
1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	0

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

D912 OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.

1.2.4.8 Activos Biológicos	0	
1.2.5.1 Software	0	
1.2.5.2 Patentes, Marcas y Derechos	0	
1.2.5.3 Concesiones y Franquicias	0	
1.2.5.4 Licencias	0	
1.2.5.9 Otros Activos Intangibles	0	
1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles		0
1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles		0
1.2.6.4 Deterioro Acumulado de Bienes		0
1.2.6.5 Amortización Acumulada de Activos Intangibles		0
1.2.7.3 Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo	0	
1.2.7.4 Anticipos a Largo Plazo	0	
1.2.7.9 Otros Activos Diferidos	0	
2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo		0
2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo		0
2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo		0
2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo		0
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		0
2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo		0
2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		0
2.1.3.1 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna		0
2.1.6.2 Fondos en Administración a Corto Plazo		0
2.1.6.6 Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo		0
2.1.7.9 Otras Provisiones a Corto Plazo		0
2.1.9.1 Ingresos por Clasificar		0
2.2.1.1 Proveedores por Pagar a Largo Plazo		0
2.2.1.2 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo		0
2.2.3.3 Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo		0
2.2.6.9 Otras Provisiones a Largo Plazo		0
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		0
3.2.5.1 Cambios en Políticas Contables		0
3.2.5.2 Cambios por Errores Contables		0
7.3.3 Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas a Cobrar	0	
7.3.4 Fianzas y Garantías Recibidas		0
7.4.1 Demandas Judiciales en Proceso de Resolución	0	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

D912 OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.

7.4.2 Resoluciones de Demandas en Proceso Judicial		0
7.6.3 Bienes Bajo Contrato en Comodato	0	
7.6.4 Contrato de Comodato por Bienes		0
7.7.1 Fideicomiso Vivienda Universitarios 47192-0	0	
7.7.2 Vivienda Trabajadores Universitarios 47192-0		0
7.7.3 Fideicomiso Pensiones y Jubilaciones	0	
7.7.4 Jubilaciones y Pensiones Trabajadores		0
7.8.1 Bienes Arqueológicos en Custodia	0	
7.8.2 Custodia de Bienes Arqueológicos		0
7.8.3 Bienes Artísticos en Custodia	0	
7.8.4 Custodia de Bienes Artísticos		0
7.8.5 Bienes Históricos en Custodia	0	
7.8.6 Custodia de Bienes Históricos		0
3.2.5.2 Cambios por Errores Contables		0
	0	0

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.1.1 Efectivo		
		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	
1.1.1.2 Bancos/Tesorería		
		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	
1.1.1.3 Bancos/Dependencias y Otros		
		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	
1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)		
		0
	0	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

D912 OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.

Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

1.1.1.5 Fondos con Afectación Específica

		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración

		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo

		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo

		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo

		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo

		0
	0	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

D912 OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.

Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

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

		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo

		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

1.1.9.1 Valores en Garantía

		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

1.1.9.4 Adquisición con Fondos de Terceros

		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

1.2.1.2 Títulos y Valores a Largo Plazo

		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

1.2.1.3 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos

		0
	0	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

D912 OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.

Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

1.2.2.2 Deudores Diversos a Largo Plazo

		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

1.2.3.1 Terrenos

		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

1.2.3.3 Edificios no Habitacionales

		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios

		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles

		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración

		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

D912 OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.

1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo

		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio

		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte

		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas

		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos

		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

1.2.4.8 Activos Biológicos

		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

1.2.5.1 Software

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

D912 OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.

		0	
	0		
Sumas	0	0	
Saldo Deudor	0		
1.2.5.2 Patentes, Marcas y Derechos			
		0	
	0		
Sumas	0	0	
Saldo Deudor	0		
1.2.5.3 Concesiones y Franquicias			
		0	
	0		
Sumas	0	0	
Saldo Deudor	0		
1.2.5.4 Licencias			
		0	
	0		
Sumas	0	0	
Saldo Deudor	0		
1.2.5.9 Otros Activos Intangibles			
		0	
	0		
Sumas	0	0	
Saldo Deudor	0		
1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles			
	0		
		0	
Sumas	0	0	
		0	Saldo Acreedor
1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles			
	0		
		0	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

D912 OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.

Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

1.2.6.4 Deterioro Acumulado de Bienes

	0	
		0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

1.2.6.5 Amortización Acumulada de Activos Intangibles

	0	
		0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

1.2.7.3 Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo

		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

1.2.7.4 Anticipos a Largo Plazo

		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

1.2.7.9 Otros Activos Diferidos

		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

0	
	0

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

D912 OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.

Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo

	0	
		0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo

	0	
		0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo

	0	
		0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

2.1.1.6 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo

	0	
		0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

	0	
		0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo

	0	
		0

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

D912 OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.

Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo

	0	
		0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

2.1.3.1 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna

	0	
		0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

2.1.6.2 Fondos en Administración a Corto Plazo

	0	
		0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

2.1.6.6 Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo

	0	
		0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

2.1.7.9 Otras Provisiones a Corto Plazo

	0	
		0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

2.1.9.1 Ingresos por Clasificar

	0	
		0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

D912 OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.

2.2.1.1 Proveedores por Pagar a Largo Plazo

	0		
		0	
Sumas	0	0	
		0	Saldo Acreedor

2.2.1.2 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo

	0		
		0	
Sumas	0	0	
		0	Saldo Acreedor

2.2.3.3 Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo

	0		
		0	
Sumas	0	0	
		0	Saldo Acreedor

2.2.6.9 Otras Provisiones a Largo Plazo

	0		
		0	
Sumas	0	0	
		0	Saldo Acreedor

3.1.1.1 Aportaciones

	0		
		0	
Sumas	0	0	
		0	Saldo Acreedor

3.1.2.1 Donativos en Especie

	0		
		0	
Sumas	0	0	
		0	Saldo Acreedor

3.2.1.1 Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)

	0		

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

D912 OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.

		0
Sumas	0	0

3.2.2.1 Resultados de Ejercicios Anteriores

	0	
		0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

3.2.5.1 Cambios en Políticas Contables

	0	
		0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

3.2.5.2 Cambios por Errores Contables

	0	
	0	
		0
		0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

7.3.3 Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas a Cobrar

		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

7.3.4 Fianzas y Garantías Recibidas

	0	
		0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

7.4.1 Demandas Judiciales en Proceso de Resolución

		0

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

D912 OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.

	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

7.4.2 Resoluciones de Demandas en Proceso Judicial

	0	
		0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

7.6.3 Bienes Bajo Contrato en Comodato

		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

7.6.4 Contrato de Comodato por Bienes

	0	
		0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

7.7.1 Fideicomiso Vivienda Universitarios 47192-0

		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

7.7.2 Vivienda Trabajadores Universitarios 47192-0

	0	
		0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor

7.7.3 Fideicomiso Pensiones y Jubilaciones

		0
	0	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

D912 OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.

Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	
7.7.4 Jubilaciones y Pensiones Trabajadores		
	0	
		0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor
7.8.1 Bienes Arqueológicos en Custodia		
		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	
7.8.2 Custodia de Bienes Arqueológicos		
	0	
		0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor
7.8.3 Bienes Artísticos en Custodia		
		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	
7.8.4 Custodia de Bienes Artísticos		
	0	
		0
Sumas	0	0
		0 Saldo Acreedor
7.8.5 Bienes Históricos en Custodia		
		0
	0	
Sumas	0	0
Saldo Deudor	0	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

D912 OPERACIONES DE CORRECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS.

7.8.6 Custodia de Bienes Históricos

	0		0
Sumas	0	0	0
		0	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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

E901 LEY DE INGRESOS

Explicación del Modelo de Asientos:

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>
Trámite: 01 Por el presupuesto de ingresos estimado aprobado. 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
Trámite: 02 Por las modificaciones positivas a la estimación de los ingresos aprobados. 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
Trámite: 03 Por las modificaciones negativas a la estimación de los ingresos aprobados. 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
Trámite: 04 Por los 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
Trámite: 05 Por los 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:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

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	

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	Registros Presupuestarios de la Ley de Ingresos	CONAC

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

E902 OPERACIONES EN CUENTAS DE ORDEN

Explicación del Modelo de Asientos:

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>
Trámite: 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
Trámite: 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
Trámite: 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
Trámite: 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
Trámite: 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
Trámite: 06 Por el presupuesto comprometido. Doc.Fuente: Contrato u Orden de Compra Periodicidad: Frecuente		
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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

E902 OPERACIONES EN CUENTAS DE ORDEN

Trámite: **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

Trámite: **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

Trámite: **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

	3,584,000	(02)
(03)	1,108,000	
	1,200,000	(04)
(05)	1,100,000	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

E902 OPERACIONES EN CUENTAS DE ORDEN

Sumas	2,208,000	4,784,000

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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

E903 BIENES EN COMODATO

Explicación del Modelo de Asientos:

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>

Trámite: 01 Por los bienes recibidos por la Universidad por parte del comodante.

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

Trámite: 02 Por la devolución de los bienes al comodante por la conclusión del contrato.

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

Trámite: 03 Entrega de bienes de la Universidad en comodato.

Doc.Fuente: **Contrato de Comodato**

Periodicidad: **Frecuente**

1.2.3.3 Edificios no Habitacionales		1,400,244
		1,400,244

Trámite: 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	
	1,400,244	

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

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		
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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

E904 JUICIOS LABORALES Y PAGO DE LAUDOS

Explicación del Modelo de Asientos:

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>
Trámite: 00 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	3,900,000	
8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado		3,900,000
	3,900,000	3,900,000
Trámite: 01A Por el registro de los juicios o laudos en contra de la Universidad que pueden derivar en una obligación de pago. Doc.Fuente: Informe del abogado y cálculo de recursos humanos (1 de 3). Periodicidad: Frecuente		
7.4.1 Demandas Judiciales 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
Trámite: 01B Por el registro de los juicios o laudos en contra de la Universidad que pueden derivar en una obligación de pago. Doc.Fuente: Informe del abogado y cálculo de recursos humanos (2 de 3). Periodicidad: Frecuente		
7.4.1 Demandas Judiciales 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
Trámite: 01C Por el registro de los juicios o laudos en contra de la Universidad que pueden derivar en una obligación de pago. Doc.Fuente: Informe del abogado y cálculo de recursos humanos (3 de 3). Periodicidad: Frecuente		
7.4.1 Demandas Judiciales 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
Trámite: 02A Por el devengado derivado de la obligación de pago de juicios o laudos determinados 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
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	3,900,000	
8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer		3,900,000

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

E904 JUICIOS LABORALES Y PAGO DE LAUDOS

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

Trámite: **02B** Por el ajuste y la cancelación en las cuentas de orden.

Doc.Fuente: **Acta de notificación y cálculo**

Periodicidad: **Frecuente**

7.4.1 Demandas Judiciales 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 Judiciales en Proceso de Resolución		3,900,000
	4,800,000	4,800,000

Trámite: **03** Por la autorización del pago de juicios y laudos sentenciados en contra de la Universidad.

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

Trámite: **04** Por el pago de las obligaciones derivadas de juicios y laudos sentenciados en contra de la Universidad.

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

Trámite: **05** Por el pago de retenciones derivadas por concepto del pago de juicios y laudos.

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:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

E904 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 Judiciales 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)
		1,000,000	(01C)

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

E904 JUICIOS LABORALES Y PAGO DE LAUDOS

(02B)	3,900,000		
		900,000	(02B)
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		
Sumas	3,900,000		
Saldo Deudor	3,900,000		

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

E904 JUICIOS LABORALES Y PAGO DE LAUDOS

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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

E905 VALORES ENTREGADOS EN GARANTÍA Y SU EJECUCIÓN

Explicación del Modelo de Asientos:

La presente guía 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>
Trámite: 01 Por la entrega de valores o bienes en garantía a un tercero por parte de la Universidad. 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
Trámite: 02A Por la recuperación de los valores o bienes entregados en garantía por la terminación del contrato de no existir adeudo alguno. 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
Trámite: 02B Por el devengado de la amortización a pagar por la Universidad, por avales y garantías de deudas incumplidas por el deudor principal. 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	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		729,000
	1,458,000	1,458,000
Trámite: 03 Por la autorización del 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
Trámite: 04 Por el pago por la amortización por avales y garantías por la Universidad, incumplidas por el deudor principal. 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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

E905 VALORES ENTREGADOS EN GARANTÍA Y SU EJECUCIÓN

Trámite: **05** Por la recuperación de los avales y garantías.

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 (04)
(05)	729,000	
Sumas	729,000	729,000
Saldo Deudor	0	

1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo		
(02B)	729,000	
		729,000 (05)
Sumas	729,000	729,000
Saldo Deudor	0	

1.1.9.1 Valores en Garantía		
(01)	729,000	
		729,000 (02A)
Sumas	729,000	729,000
Saldo Deudor	0	

2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
		729,000 (02B)
(04)	729,000	
Sumas	729,000	729,000
		0 Saldo Acreedor

2.1.6.6 Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo		
		729,000 (01)
(02A)	729,000	
Sumas	729,000	729,000
		0 Saldo Acreedor

8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

E905 VALORES ENTREGADOS EN GARANTÍA Y SU EJECUCIÓN

		729,000	(02B)
Sumas		729,000	
Saldo Deudor	-729,000		

8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado

(02B)	729,000		
		729,000	(03)
Sumas	729,000	729,000	
Saldo Deudor	0		

8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

(03)	729,000		
		729,000	(04)
Sumas	729,000	729,000	
Saldo Deudor	0		

8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado

(04)	729,000		
Sumas	729,000		
Saldo Deudor	729,000		

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VI.4.1	Ejecución de Avals y Garantías	CONAC
V.1.1	Fondos de Terceros, Bienes y Valores en Garantía	CONAC

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

E906 FIANZAS RECIBIDAS

Explicación del Modelo de Asientos:

La presente guía muestra cómo contabilizar 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.

Cuenta	Cargo	Abono

Trámite: **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

Trámite: **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

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

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

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.2.1	Avales, Fianzas y Garantías

CONAC

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

F901 ASIENTO DE APERTURA

Explicación del Modelo de Asientos:

Esta guía ejemplifica el registro contable por la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior.

Cuenta

Cargo

Abono

Trámite: **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
1.2.5.4 Licencias	22,274,631
1.2.5.9 Otros Activos Intangibles	55,392

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

F901 ASIENTO DE APERTURA

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 Bienes	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
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
7.3.3 Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas a Cobrar	0
7.3.4 Fianzas y Garantías Recibidas	0
7.4.1 Demandas Judiciales 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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

F901 ASIENTO DE APERTURA

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		
	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	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

F901 ASIENTO DE APERTURA

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	

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	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

F901 ASIENTO DE APERTURA

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	
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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

F901 ASIENTO DE APERTURA

(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	
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	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

F901 ASIENTO DE APERTURA

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	

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 Bienes

	8,500	(01)
Sumas	8,500	
	8,500	Saldo Acreedor

1.2.6.5 Amortización Acumulada de Activos Intangibles

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

F901 ASIENTO DE APERTURA

		12,380	(01)
Sumas		12,380	
		12,380	Saldo Acreedor

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	

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)

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

F901 ASIENTO DE APERTURA

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

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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

F901 ASIENTO DE APERTURA

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

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	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

F901 ASIENTO DE APERTURA

Sumas	0	
	0	Saldo Acreedor

3.2.1.1 Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)

	0	
Sumas	0	

3.2.2.1 Resultados de Ejercicios Anteriores

	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 Judiciales en Proceso de Resolución

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

F901 ASIENTO DE APERTURA

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	
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	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

F901 ASIENTO DE APERTURA

Sumas	1,000	
Saldo Deudor	1,000	
7.8.2 Custodia de Bienes Arqueológicos		
	1,000	(01)
Sumas	1,000	
	1,000	Saldo Acreedor
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	
	3,000	Saldo Acreedor
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	
	100,000	Saldo Acreedor

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

I	Asientos de Apertura	CONAC

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

Explicación del Modelo de Asientos:

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>
Trámite: 01 Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de ingresos. Doc.Fuente: Balanza de comprobación al cierre del ejercicio Periodicidad: Anual		
4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	889,766,367	
4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	33,947,614	
4.2.1.3 Convenios	99,477,975	
4.2.2.3 Subsidios y Subvenciones	11,201,547,420	
4.2.2.3 Subsidios y Subvenciones	294,883,512	
4.3.9.2 Bonificaciones y Descuentos Obtenidos	0	
4.3.9.3 Diferencias por Tipo de Cambio a Favor	1,226,036	
4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios	651,445,333	
6.1 RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS		13,292,736,903
	13,172,294,257	13,292,736,903
Trámite: 02 Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos. Doc.Fuente: Balanza de comprobación al cierre del ejercicio Periodicidad: Anual		
6.1 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
5.1.2.1 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
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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

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 Bienes	850	
5.5.1.7 Amortización de Activos Intangibles	4,851	
5.5.1.8 Disminución de Bienes por pérdida u obsolescencia	2,248,528	
5.5.9.1 Gastos de Ejercicios Anteriores	0	
5.5.9.4 Diferencias por Tipo de Cambio Negativas	950,261	
5.5.9.9 Otros Gastos Varios	15,000	
	10,884,194,335	10,459,773,489

Trámite: **03** Por el ahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio.

Doc.Fuente: Saldo de la cuenta 61 después de los eventos 01 y 02

Periodicidad: Anual

6.1 RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS	2,408,542,568	
6.2 AHORRO DE LA GESTION		2,408,542,568
	2,408,542,568	2,408,542,568

Trámite: **04** Por el desahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio.

Doc.Fuente: Saldo de la cuenta 61 después de los eventos 01 y 02

Periodicidad: Anual

6.3 DESAHORRO DE LA GESTION	0	
6.1 RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS		0
	0	0

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros

(01)	33,947,614	
(01)	889,766,367	
Sumas	923,713,981	
		-923,713,981 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	
(01)	294,883,512	
Sumas	11,496,430,932	
		-11,496,430,932 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

(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	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio

		349,465,959	(02)
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		

5.1.2.1 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)
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)

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

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)
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		

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

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)
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)

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

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		
5.5.1.6 Deterioro de Bienes			
		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 u obsolescencia			

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

		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

		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 RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS

		13,292,736,903	(01)
(02)	10,884,194,335		
(03)	2,408,542,568		
		0	
Sumas	13,292,736,903	13,292,736,903	

6.2 AHORRO DE LA GESTION

		2,408,542,568	(03)
Sumas		2,408,542,568	
		2,408,542,568	Saldo Acreedor

6.3 DESAHORRO DE LA GESTION

	0		
Sumas	0		
Saldo Deudor	0		

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

F902 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

VIII.1.1 Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos

CONAC

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

F903 CIERRE DE CUENTAS PATRIMONIALES Y TRASPASO DEL RESULTADO

Explicación del Modelo de Asientos:

Esta guía ejemplifica los registros que deberán llevarse a cabo en las cuentas patrimoniales al cierre del ejercicio y el traspaso del resultado del ejercicio a la cuenta de Resultados de Ejercicios Anteriores.

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Trámite: 01 Por el ahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio. Doc.Fuente: Póliza de Diario Periodicidad: Anual		
6.2 AHORRO DE LA GESTION	2,408,563,268	
3.2.1.1 Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		2,408,563,268
	2,408,563,268	2,408,563,268
Trámite: 02 Por el desahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio. Doc.Fuente: Póliza de Diario Periodicidad: Anual		
3.2.1.1 Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	0	
6.3 DESAHORRO DE LA GESTION		0
	0	0
Trámite: 03 Por el traspaso del saldo acreedor de esta cuenta al inicio del ejercicio a la cuenta de Resultado de Ejercicios Anteriores. Doc.Fuente: Póliza de Diario Periodicidad: Anual		
3.2.1.1 Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	2,408,563,268	
3.2.2.1 Resultados de Ejercicios Anteriores		2,408,563,268
	2,408,563,268	2,408,563,268
Trámite: 04 Por el traspaso del saldo deudor de esta cuenta al inicio del ejercicio a la cuenta de Resultado de Ejercicios Anteriores. Doc.Fuente: Póliza de Diario Periodicidad: Anual		
3.2.2.1 Resultados de Ejercicios Anteriores	0	
3.2.1.1 Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		0
	0	0

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

F903 CIERRE DE CUENTAS PATRIMONIALES Y TRASPASO DEL RESULTADO

3.2.1.1 Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)

		2,408,563,268	(01)
	0		
(03)	2,408,563,268		
		0	
Sumas	2,408,563,268	2,408,563,268	

3.2.2.1 Resultados de Ejercicios Anteriores

		2,408,563,268	(03)
	0		
Sumas	0	2,408,563,268	
		2,408,563,268	Saldo Acreedor

6.2 AHORRO DE LA GESTION

(01)	2,408,563,268	
Sumas	2,408,563,268	
		-2,408,563,268 Saldo Acreedor

6.3 DESAHORRO DE LA GESTION

		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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

F904 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS

Explicación del Modelo de Asientos:

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>
Trámite: 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
Trámite: 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
Trámite: 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
Trámite: 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
Trámite: 03 Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas a la Ley de Ingresos (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	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

F904 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS

8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar		0
	0	0

Trámite: **04** Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas a la Ley de Ingresos (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

Trámite: **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

Trámite: **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

Trámite: **07** Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas al Presupuesto aprobado (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

Trámite: **08** Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas al Presupuesto aprobado (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

Trámite: **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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

F904 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS

Trámite: 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 SUPERAVID FINANCIERO		1,019,292,257
9.3 ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES		156,792,818
	12,803,835,285	12,803,835,285

Trámite: 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

Trámite: 12 Cierre presupuestario del Ejercicio con Superávit Financiero (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 SUPERAVID FINANCIERO	1,019,292,257	
8.1.1 Ley de Ingresos Estimada		12,803,835,285
	12,803,835,285	12,803,835,285

Trámite: 13 Cierre presupuestario del Ejercicio con Déficit Financiero (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
	0	0

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

F904 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS

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	
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		
Sumas	12,803,835,285	12,803,835,285	
		0	Saldo Acreedor
8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado			

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

F904 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS

		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	

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)
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)

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

F904 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS

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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

Explicación del Modelo de Asientos:

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>

Trámite: **01** Al cierre de libros por el saldo del ejercicio.

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
1.2.5.4 Licencias		22,274,631
1.2.5.9 Otros Activos Intangibles		55,392

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

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 Bienes	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
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	
7.3.3 Fianzas y Garantías Recibidas por Deudas a Cobrar		0
7.3.4 Fianzas y Garantías Recibidas	0	
7.4.1 Demandas Judiciales 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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

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		
	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	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

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	

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)

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

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)
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			

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

		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)
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)

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

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	

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 Bienes

(01)	8,500	
Sumas	8,500	
		-8,500 Saldo Acreedor

1.2.6.5 Amortización Acumulada de Activos Intangibles

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

(01)	12,380	
Sumas	12,380	
		-12,380 Saldo Acreedor

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	

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	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

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

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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

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

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	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

Sumas	0	
		0 Saldo Acreedor

3.2.1.1 Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)

	0	
Sumas	0	

3.2.2.1 Resultados de Ejercicios Anteriores

(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 Judiciales en Proceso de Resolución

		0
Sumas		0
Saldo Deudor	0	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

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)
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)

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

F905 CIERRE ANUAL DE CUENTAS CONTABLES

Sumas		1,000	
Saldo Deudor	-1,000		
7.8.2 Custodia de Bienes Arqueológicos			
(01)	1,000		
Sumas	1,000		
		-1,000	Saldo Acreedor
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		
		-3,000	Saldo Acreedor
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		
		-100,000	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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

G701 MINISTRACIONES CON FONDOS DE TERCEROS

Explicación del Modelo de Asientos:

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.

Cuenta Cargo Abono

Trámite: **01** Por los depósitos de fondos de terceros a corto plazo entregados a la Universidad.

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

Trámite: **02** Por el reintegro de los 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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

G702 RENDIMIENTOS CON FONDOS DE TERCEROS

Explicación del Modelo de Asientos:

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>
Trámite: 01 Por el reconocimiento de los rendimientos generados por los fondos de terceros. 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
Trámite: 02 Por el reintegro de los fondos de terceros y sus rendimientos 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	1,850	
1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración		1,850
	1,850	1,850

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración		
(01)	1,850	
		1,850 (02)
Sumas	1,850	1,850
Saldo Deudor	0	
2.1.6.2 Fondos en Administración a Corto Plazo		
		1,850 (01)
(02)	1,850	
Sumas	1,850	1,850
		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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

G720 MATERIALES Y SUMINISTROS CON FONDOS DE TERCEROS

Explicación del Modelo de Asientos:

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>
Trámite: 00 Saldo de la cuenta de fondos 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
Trámite: 01 Por el devengado por la adquisición de bienes 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
Trámite: 02 Por el pago 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
Trámite: 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
Trámite: 04 Por el reintegro de los fondos de terceros no ejercidos en la adquisición de materiales y suministros. 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:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

G730 SERVICIOS GENERALES CON FONDOS DE TERCEROS

Explicación del Modelo de Asientos:

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>
Trámite: 00 Saldo de la cuenta de fondos 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
Trámite: 01 Por el devengado por la contratación 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
Trámite: 02 Por el pago por la contratación 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
Trámite: 03 Por la rendición de cuentas por los servicios generales contratados 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
Trámite: 04 Por el reintegro de los fondos de terceros no ejercidos en la contratación de servicios generales. 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:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

G740 BECAS CON FONDOS DE TERCEROS

Explicación del Modelo de Asientos:

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>
Trámite: 00 Saldo de la cuenta de fondos 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
Trámite: 01 Por el devengado del memorándum para el otorgamiento de becas a pagar con fondos de terceros. Doc.Fuente: Memorándum autorizado 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
Trámite: 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
Trámite: 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
Trámite: 04 Por el reintegro de los fondos de terceros no ejercidos en becas. 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:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

G750 BIENES MUEBLES E INMUEBLES CON FONDOS DE TERCEROS

Explicación del Modelo de Asientos:

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>
Trámite: 00 Saldo de la cuenta de fondos 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
Trámite: 01A Por el devengado por la adquisición de bienes muebles e inmuebles con fondos de terceros. Doc.Fuente: Aprobación de CFDI y escritura (ejemplo: edificio) 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
Trámite: 01B Por el devengado por la adquisición de bienes muebles e inmuebles con fondos de terceros. Doc.Fuente: Aprobación de CFDI y escritura (ejemplo terreno) 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
Trámite: 02 Por el pago por la adquisición de bienes muebles e inmuebles 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
Trámite: 03 Por la rendición de cuentas por los bienes muebles e 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
Trámite: 04 Por el reintegro de los fondos de terceros no ejercidos para la adquisición de bienes muebles e inmuebles. Doc.Fuente: Transferencia / Conciliación Periodicidad: Frecuente		
2.1.6.2 Fondos en Administración a Corto Plazo	164,499	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

G750 BIENES MUEBLES E INMUEBLES CON FONDOS DE TERCEROS

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:

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	

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

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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

G760 OBRA PUBLICA CON FONDOS DE TERCEROS

Explicación del Modelo de Asientos:

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>
Trámite: 00 Saldo de la cuenta de fondos 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
Trámite: 01 Por el devengado por la recepción del estudio de proyectos de 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
2.2.1.2 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo		0
	348,000	348,000
Trámite: 02 Por el pago del estudio de proyectos 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	
2.2.1.2 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo	0	
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
Trámite: 03 Por el devengado del anticipo por contrato de obra pública en bienes propios, a pagar a través de fondos de terceros. Doc.Fuente: CFDI del anticipo 25% Periodicidad: Frecuente		
1.1.9.4 Adquisición con Fondos de Terceros	4,250,095	
2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo		4,250,095
2.2.1.2 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo		0
	4,250,095	4,250,095

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

G760 OBRA PUBLICA CON FONDOS DE TERCEROS

Trámite: 04 Por el pago del anticipo por contrato 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	4,250,095	
2.2.1.2 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo	0	
1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración		4,250,095
	4,250,095	4,250,095

Trámite: 05 Por el devengado de la estimación de obra pública a pagar a través de fondos de terceros.

Doc.Fuente: **CFDI y primera estimación**

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
2.2.1.2 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo		0
	9,454,078	9,454,078

Trámite: 06 Por el pago de la estimación de obra pública con fondos de terceros.

Doc.Fuente: **Transferencia / Cheque de la primera estimación**

Periodicidad: **Frecuente**

2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	7,090,558	
2.2.1.2 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo	0	
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

Trámite: 07 Por el devengado de la estimación de 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
2.2.1.2 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo		0
	3,773,152	3,773,152

Trámite: 08 Por el pago de la estimación de obra pública con fondos de terceros.

Doc.Fuente: **Transferencia / Cheque de la segunda estimación**

Periodicidad: **Frecuente**

2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	2,829,864	
2.2.1.2 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo	0	
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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

G760 OBRA PUBLICA CON FONDOS DE TERCEROS

2,829,864 2,829,864

Trámite: **09** Por el devengado de la estimación de obra pública a pagar a través de fondos de terceros.

Doc.Fuente: CFI 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

2.2.1.2 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo 0

3,773,152 3,773,152

Trámite: **10** Por el pago de la estimación de obra pública con fondos de terceros.

Doc.Fuente: Transferencia / Cheque de la tercera estimación

Periodicidad: Frecuente

2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo 2,829,864

2.2.1.2 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo 0

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

Trámite: **11** Por el pago de las retenciones del 2 y 5 al millar por la obra pública realizada con fondos de terceros.

Doc.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

Trámite: **12** Por la rendición de cuentas por la obra ejecutada con fondos de terceros.

Doc.Fuente: CFI / 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

Trámite: **13** Por el reintegro de los fondos de terceros no ejercidos en el proyecto de obra pública.

Doc.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

Trámite: **14** Por la donación a la Universidad de la obra ejecutada.

Doc.Fuente: Acta de donación y facturas

Periodicidad: Frecuente

1.2.3.3 Edificios no Habitacionales 17,348,381

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

G760 OBRA PUBLICA CON FONDOS DE TERCEROS

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		
(05)	9,454,078		
		2,363,520	(05)
		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		

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

G760 OBRA PUBLICA CON FONDOS DE TERCEROS

		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

		600	(02)
		1,500	(02)
		40,750	(06)
		16,300	(06)
		6,505	(08)
		16,264	(08)
		16,264	(10)
		6,506	(10)
(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

2.2.1.2 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Largo Plazo

		0	
0			
		0	
0			

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

G760 OBRA PUBLICA CON FONDOS DE TERCEROS

	0	0
	0	0
	0	0
	0	0
Sumas	0	0
		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

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

H701 FIDEICOMISO GASTO CORRIENTE

Explicación del Modelo de Asientos:

<u>Cuenta</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Trámite: 01 Por el devengado al reconocer los derechos y obligaciones de fideicomisos (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
Trámite: 02 Por el pago de la aportación a los fideicomisos (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
Trámite: 03 Por la rendición de cuentas con recursos administrados por los fideicomisos (gasto corriente). 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
Trámite: 04 Por la recuperación de los recursos en poder de los fideicomisos. 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	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		-1,000,000
	-2,000,000	-2,000,000

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

H701 FIDEICOMISO GASTO CORRIENTE

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			
(01)	30,000,000		
		30,000,000	(01)
		-1,000,000	(04)
(04)	-1,000,000		

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

H701 FIDEICOMISO GASTO CORRIENTE

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)
		-1,000,000 (04)
(04)	-1,000,000	
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.5.2	Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	CONAC
III.1.2	Materiales y Suministros	CONAC

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

H702 FIDEICOMISO GASTO DE INVERSIÓN

Explicación del Modelo de Asientos:

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>
Trámite: 01 Por el devengado al reconocer los derechos y obligaciones de fideicomisos (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
Trámite: 02 Por el pago de la aportación a los fideicomisos (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
Trámite: 03 Por la rendición de cuentas con recursos administrados por los fideicomisos (gasto de inversión). Doc.Fuente: Factura o documentos equivalentes Periodicidad: Frecuente		
1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración	29,500,000	
1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	0	
1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	0	
1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte	0	
1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	0	
1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	0	
1.2.4.8 Activos Biológicos	0	
1.2.5.1 Software	0	
1.2.5.2 Patentes, Marcas y Derechos	0	
1.2.5.3 Concesiones y Franquicias	0	
1.2.5.4 Licencias	0	
1.2.5.9 Otros Activos Intangibles	0	
1.2.1.3 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		29,500,000
	29,500,000	29,500,000
Trámite: 04 Por la recuperación de los recursos en poder de los fideicomisos. Doc.Fuente: Transferencia Bancaria Periodicidad: Frecuente		

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

H702 FIDEICOMISO GASTO DE INVERSIÓN

1.1.1.2 Bancos/Tesorería	500,000	
1.2.1.3 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		500,000
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	-500,000	
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		-500,000
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	-500,000	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		-500,000
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	-500,000	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		-500,000
	-1,000,000	-1,000,000

Las cuentas muestran las siguientes operaciones y saldos:

1.1.1.2 Bancos/Tesorería		
		30,000,000 (02)
(04)	500,000	
Sumas	500,000	30,000,000
Saldo Deudor	-29,500,000	

1.2.1.3 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
(01)	30,000,000	
		29,500,000 (03)
		500,000 (04)
Sumas	30,000,000	30,000,000
Saldo Deudor	0	

1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración		
(03)	29,500,000	
Sumas	29,500,000	
Saldo Deudor	29,500,000	

1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		
	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

H702 FIDEICOMISO GASTO DE INVERSIÓN

1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

1.2.4.8 Activos Biológicos

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

1.2.5.1 Software

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

1.2.5.2 Patentes, Marcas y Derechos

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

1.2.5.3 Concesiones y Franquicias

	0	
Sumas	0	
Saldo Deudor	0	

1.2.5.4 Licencias

0

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

H702 FIDEICOMISO GASTO DE INVERSIÓN

Sumas	0	
Saldo Deudor	0	
1.2.5.9 Otros Activos Intangibles		
	0	
Sumas	0	
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
8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido		
		30,000,000 (01)
		-500,000 (04)
Sumas		29,500,000
Saldo Deudor	-29,500,000	
8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado		
(01) 30,000,000		30,000,000 (01)
		-500,000 (04)
(04) -500,000		
Sumas	29,500,000	29,500,000
Saldo Deudor	0	
8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido		
(01) 30,000,000		30,000,000 (02)
		-500,000 (04)
(04) -500,000		
Sumas	29,500,000	29,500,000
Saldo Deudor	0	
8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado		
(02) 30,000,000		

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

H702 FIDEICOMISO GASTO DE INVERSIÓN

(04)	-500,000	
Sumas	29,500,000	
Saldo Deudor	29,500,000	

Para este documento fueron tomadas como referencia las siguientes guías contabilizadoras:

VII.1.2	Registro Presupuestario del Gasto	CONAC
VI.5.1	Inversiones	CONAC

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

H703 INTERESES DEL FIDEICOMISO

Explicación del Modelo de Asientos:

Cuenta **Cargo** **Abono**

Trámite: **00** Por el presupuesto de ingresos estimado aprobado (intereses ganados fideicomisos).

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

Trámite: **01** Por el registro de los rendimientos generados por los recursos de los fideicomisos.

Doc.Fuente: **Estado de cuenta bancario**

Periodicidad: **Frecuente**

1.2.1.3 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	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	111,682

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	

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)
(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)

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

H703 INTERESES DEL FIDEICOMISO

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	Registros Presupuestarios de la Ley de Ingresos	CONAC
VI.5.1	Inversiones	CONAC

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

H704 FIDEICOMISO DE PENSIONES Y JUBILACIONES F/47091-4

Explicación del Modelo de Asientos:

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>
Trámite: 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
Trámite: 01 Por el presupuesto de Egresos aprobado (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
Trámite: 02 Por el presupuesto comprometido 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
Trámite: 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
Trámite: 04 Por la autorización del pago de los gastos de aportaciones patronales al fideicomiso de pensiones y jubilaciones. Doc.Fuente: Documentación comprobatoria Periodicidad: Frecuente		

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

H704 FIDEICOMISO DE PENSIONES Y JUBILACIONES F/47091-4

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

Trámite: **05** Por el pago de las aportaciones patronales al fideicomiso de pensiones y jubilaciones.
 Doc.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

Trámite: **06** Por las retenciones que se aplican al trabajador para el fideicomiso de pensiones y jubilaciones.
 Doc.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

Trámite: **07** Por el pago de las retenciones efectuadas a los trabajadores para el fideicomiso de pensiones y jubilaciones.
 Doc.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:

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			
		17,000,000	(03)
(05)	17,000,000		
Sumas	17,000,000	17,000,000	
		0	Saldo Acreedor

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

H704 FIDEICOMISO DE PENSIONES Y JUBILACIONES F/47091-4

2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo

		17,000,000	(06)
(07)	17,000,000		
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		
		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		

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA

MODELOS DE ASIENTOS

H704 FIDEICOMISO DE PENSIONES Y JUBILACIONES F/47091-4

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	Registros Presupuestarios de la Ley de Ingresos	✓		A101, A102, A201, A401, A402, A403, A404, A405, A406, A408, A501, A701, D903, 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, B704, B705, C501, C601, D901, D902, D903, E902, E904, H701, H702 y H704
II.1.1	Impuestos		✓	
II.1.2	Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		✓	
II.1.3	Contribuciones de Mejoras		✓	
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, Convenios, Incentivos, Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	✓		A101, A501, A701, B701, B702 y B703
II.2.1	Aprovechamientos Patrimoniales por Venta de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles	✓		A408, D904 y D905
II.3.1	Otros Ingresos y Beneficios Varios		✓	
III.1.1	Servicios Personales	✓		B101, B102, B103, B104, B105, B106, B107, E904 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	<i>Interés, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</i>	✓		D903
III.2.1	<i>Compra de Bienes</i>	✓		C501, D901 y G750
III.2.2	<i>Ejecución de Obras Públicas en Bienes de Dominio Público</i>		✓	
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>	✓		E905, 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>	✓		B704 y B705
V.2.3	<i>Anticipos a Contratistas por Obras Públicas</i>	✓		C601 y G760
VI.1.1	<i>Deuda Pública</i>	✓		A201 y D907
VI.2.1	<i>Reestructuración de Deuda Pública</i>		✓	
VI.3.1	<i>Préstamos Otorgados</i>		✓	
VI.4.1	<i>Ejecución de Aavales y Garantías</i>	✓		E905
VI.5.1	<i>Inversiones</i>	✓		A102, A404, H702 y H703
VI.5.2	<i>Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos</i>	✓		H701
VI.5.3	<i>Inversiones de Participaciones y Aportaciones de Capital</i>		✓	
VII.2.1	<i>Aavales, Fianzas y Garantías</i>	✓		E906
VII.2.2	<i>Valores</i>		✓	
VII.2.5	<i>Juicios</i>	✓		E904
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		PRESUPUESTARIO	
				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	2.0.0.0 Pasivo		
				3.0.0.0 Hacienda Pública/ Patrimonio	3.0.0.0 Hacienda Pública/ Patrimonio		
				7.0.0.0 Cuentas de Orden Contable	7.0.0.0 Cuentas de Orden Contable		

VII.1.1 REGISTROS PRESUPUESTARIOS DE LA LEY DE INGRESOS

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

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por los ingresos por clasificar.	Corte de caja, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.1 Efectivo o	2.1.9.1 Ingresos por Clasificar		
2	Por los depósitos en bancos de impuestos, previamente recaudados en efectivo.	Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	1.1.1.1 Efectivo		
3	Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de impuestos.	Resumen de distribución de Ingresos de la oficina recaudadora o documento equivalente.	Frecuente	2.1.9.1 Ingresos por Clasificar	4.1.1.1 Impuestos Sobre los Ingresos o 4.1.1.2 Impuestos Sobre el Patrimonio o 4.1.1.3 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones o 4.1.1.4 Impuestos al Comercio Exterior o 4.1.1.5 Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables o 4.1.1.6 Impuestos Ecológicos o 4.1.1.7 Accesorios de Impuestos o 4.1.1.8 Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago o 4.1.1.9 Otros Impuestos	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar y 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada y 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada

II.1.1 IMPUESTOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
4	Por el devengado de impuestos determinables. ¹	Documento emitido por autoridad competente.	Frecuente	1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.1.1 Impuestos Sobre los Ingresos o 4.1.1.2 Impuestos Sobre el Patrimonio o 4.1.1.3 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones o 4.1.1.4 Impuestos al Comercio Exterior o 4.1.1.5 Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables o 4.1.1.6 Impuestos Ecológicos o 4.1.1.7 Accesorios de impuestos o 4.1.1.8 Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago o 4.1.1.9 Otros Impuestos	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
5	Por la recaudación en efectivo de impuestos determinables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma. ^{1y2}	Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	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 en bancos de impuestos determinables, recaudados en efectivo.	Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	1.1.1.1 Efectivo		

II.1.1 IMPUESTOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
7	Por el devengado y la recaudación en efectivo de impuestos autodeterminables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.	Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	Frecuente	1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.1.1 Impuestos Sobre los Ingresos o 4.1.1.2 Impuestos Sobre el Patrimonio o 4.1.1.3 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones o 4.1.1.4 Impuestos al Comercio Exterior o 4.1.1.5 Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables o 4.1.1.6 Impuestos Ecológicos o 4.1.1.7 Accesorios de Impuestos o 4.1.1.8 Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago o 4.1.1.9 Otros Impuestos	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar y 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada y 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada
8	Por los depósitos en bancos de impuestos autodeterminables, recaudados en efectivo.	Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos / Tesorería	1.1.1.1 Efectivo		

II.1.1 IMPUESTOS

[illegible]

II.1.1 IMPUESTOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
10	Por los impuestos compensados.	Declaración del contribuyente o documento equivalente.	Frecuente	4.1.1.1 Impuestos Sobre los Ingresos o 4.1.1.2 Impuestos Sobre el Patrimonio o 4.1.1.3 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones o 4.1.1.4 Impuestos al Comercio Exterior o 4.1.1.5 Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables o 4.1.1.6 Impuestos Ecológicos o 4.1.1.7 Accesorios de Impuestos o 4.1.1.8 Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago o 4.1.1.9 Otros Impuestos	4.1.1.1 Impuestos Sobre los Ingresos o 4.1.1.2 Impuestos Sobre el Patrimonio o 4.1.1.3 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones o 4.1.1.4 Impuestos al Comercio Exterior o 4.1.1.5 Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables o 4.1.1.6 Impuestos Ecológicos o 4.1.1.7 Accesorios de Impuestos o 4.1.1.8 Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago o 4.1.1.9 Otros Impuestos	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar y 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada y 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada y 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar y 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
11	Por el devengado al formalizarse el convenio de pago en parcialidades o diferido de impuestos, incluye los accesorios determinados. ¹	Convenio de pago o documento equivalente.	Frecuente	1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.1.1 Impuestos Sobre los Ingresos o 4.1.1.2 Impuestos Sobre el Patrimonio o	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada

II.1.1 IMPUESTOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
					4.1.1.3 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones o 4.1.1.4 Impuestos al Comercio Exterior o 4.1.1.5 Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables o 4.1.1.6 Impuestos Ecológicos o 4.1.1.7 Accesorios de Impuestos o 4.1.1.8 Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago o 4.1.1.9 Otros Impuestos		
12	Por la recaudación en efectivo de parcialidades o pago diferido, derivada del convenio formalizado para pago de impuestos. ^{1 y 2}	Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	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
13	Por los depósitos en bancos de parcialidades o pago diferido de impuestos, recaudados en efectivo.	Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	1.1.1.1 Efectivo		
14	Por el devengado al formalizarse la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de impuestos, incluye los accesorios determinados. ¹	Resolución judicial definitiva.	Frecuente	1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.1.1 Impuestos Sobre los Ingresos o 4.1.1.2 Impuestos Sobre el Patrimonio o 4.1.1.3 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones o	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada

II.1.1 IMPUESTOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
					4.1.1.4 Impuestos al Comercio Exterior o 4.1.1.5 Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables o 4.1.1.6 Impuestos Ecológicos o 4.1.1.7 Accesorios de Impuestos o 4.1.1.8 Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago o 4.1.1.9 Otros Impuestos		
15	Por la recaudación en efectivo de la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de impuestos. ^{1 y 2}	Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	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
16	Por los depósitos en bancos de impuestos recaudados en efectivo, por resolución judicial definitiva.	Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	1.1.1.1 Efectivo		
17	Por el cobro en especie de la resolución judicial definitiva por impuestos. ^{1 y 2}	Oficio de autorización de recepción de bienes embargados o documento equivalente.	Eventual	1.1.9.3 Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago	1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada
18	Por la devolución de los bienes derivados de embargos, decomisos, aseguramientos y dación en pago.	Autorización de la devolución por la autoridad fiscal correspondiente.	Eventual	1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	1.1.9.3 Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago	8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada

II.1.1 IMPUESTOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
19	Por el devengado por deudores morosos por incumplimiento de pago de impuestos, incluye los accesorios determinados. ¹	Documento emitido por la autoridad competente.	Frecuente	1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.1.1 Impuestos Sobre los Ingresos o 4.1.1.2 Impuestos Sobre el Patrimonio o 4.1.1.3 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones o 4.1.1.4 Impuestos al Comercio Exterior o 4.1.1.5 Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables o 4.1.1.6 Impuestos Ecológicos o 4.1.1.7 Accesorios de Impuestos o 4.1.1.8 Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago o 4.1.1.9 Otros Impuestos	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
20	Por la recaudación en efectivo por deudores morosos por incumplimiento de pago de impuestos. ^{1 y 2}	Formatos de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	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
21	Por los depósitos en bancos de impuestos recaudados en efectivo, por deudores morosos por incumplimiento de pago. Notas: ¹ El registro del devengado y recaudado estará en función de lo señalado en las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos vigente. ² El registro del recaudado estará en función de la forma de pago, ya sea en efectivo o especie. Esta guía se complementa con la V.I.6 Venta de Bienes Provenientes de Adjudicaciones, Decomisos y dación en Pago.	Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	1.1.1.1 Efectivo		

II.1.2 CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por los ingresos por clasificar.	Corte de caja, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	2.1.9.1 Ingresos por Clasificar		
2	Por los depósitos en bancos de cuotas y aportaciones de seguridad social, previamente recaudados en efectivo.	Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	1.1.1.1 Efectivo		
3	Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de cuotas y aportaciones de seguridad social.	Resumen de distribución de Ingresos de la oficina recaudadora o documento equivalente.	Frecuente	2.1.9.1 Ingresos por Clasificar	4.1.2.1 Aportaciones para Fondos de Vivienda o 4.1.2.2 Cuotas para la Seguridad Social o 4.1.2.3 Cuotas de Ahorro para el Retiro o 4.1.2.4 Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social o 4.1.2.9 Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar y 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada y 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada
4	Por el devengado de cuotas y aportaciones de seguridad social determinables. ¹	Documento emitido por la autoridad competente.	Frecuente	1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.2.1 Aportaciones para Fondos de Vivienda o 4.1.2.2 Cuotas para la Seguridad Social o 4.1.2.3 Cuotas de Ahorro para el Retiro o 4.1.2.4 Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social o 4.1.2.9 Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
5	Por la recaudación en efectivo de cuotas y aportaciones de seguridad social determinables, recibidas en la Tesorería y/o auxiliares de la misma. ^{1 y 2}	Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	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

II.1.2 CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
6	Por los depósitos en bancos de cuotas y aportaciones de seguridad social determinables, recaudadas en efectivo.	Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	1.1.1.1 Efectivo		
7	Por el devengado y la recaudación en efectivo de cuotas y aportaciones de seguridad social autodeterminables, recibidas en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.	Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	Frecuente	1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.2.1 Aportaciones para Fondos de Vivienda o 4.1.2.2 Cuotas para la Seguridad Social o 4.1.2.3 Cuotas de Ahorro para el Retiro o 4.1.2.4 Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social o 4.1.2.9 Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar y 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada y 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada
8	Por los depósitos en bancos de cuotas y aportaciones de seguridad social autodeterminables, recaudadas en efectivo.	Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		
9	Por la autorización y el pago de la devolución de cuotas y aportaciones de seguridad social. ¹	Autorización de la devolución por la autoridad correspondiente, oficio de autorización de pago de devolución de ingresos, copia del cheque, transferencia bancaria o documento equivalente.	Eventual	4.1.2.1 Aportaciones para Fondos de Vivienda o 4.1.2.2 Cuotas para la Seguridad Social o 4.1.2.3 Cuotas de Ahorro para el Retiro o 4.1.2.4 Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social o 4.1.2.9 Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social	2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada y 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar y 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
				2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería		

II.1.2 CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
10	Por las cuotas y aportaciones de seguridad social compensadas.	Declaración del contribuyente o documento equivalente.	Frecuente	4.1.2.1 Aportaciones para Fondos de Vivienda o 4.1.2.2 Cuotas para la Seguridad Social o 4.1.2.3 Cuotas de Ahorro para el Retiro o 4.1.2.4 Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social o 4.1.2.9 Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social	4.1.2.1 Aportaciones para Fondos de Vivienda o 4.1.2.2 Cuotas para la Seguridad Social o 4.1.2.3 Cuotas de Ahorro para el Retiro o 4.1.2.4 Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social o 4.1.2.9 Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar y 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada 8.1.4 Ley de Ingresos por Ejecutar y 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada y 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar y 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
11	Por el devengado al formalizarse el convenio de pago en parcialidades o diferido de cuotas y aportaciones de seguridad social, incluye los accesorios determinados. ¹	Convenio de pago o documento equivalente.	Frecuente	1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.2.1 Aportaciones para Fondos de Vivienda o 4.1.2.2 Cuotas para la Seguridad Social o 4.1.2.3 Cuotas de Ahorro para el Retiro o 4.1.2.4 Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social o 4.1.2.9 Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
12	Por la recaudación en efectivo de parcialidades o pago diferido, derivada del convenio formalizado para pago de cuotas y aportaciones de seguridad social. ^{1 y 2}	Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	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
13	Por los depósitos en bancos de parcialidades o pago diferido de cuotas y aportaciones de seguridad social, recaudadas en efectivo.	Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	1.1.1.1 Efectivo		

II.1.2 CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
14	Por el devengado al formalizarse la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de cuotas y aportaciones de seguridad social, incluye los accesorios determinados. ¹	Resolución judicial definitiva.	Frecuente	1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.2.1 Aportaciones para Fondos de Vivienda o 4.1.2.2 Cuotas para la Seguridad Social o 4.1.2.3 Cuotas de Ahorro para el Retiro o 4.1.2.4 Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social o 4.1.2.9 Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
15	Por la recaudación en efectivo de la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de cuotas y aportaciones de seguridad social. ^{1 y 2}	Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	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
16	Por los depósitos en bancos de cuotas y aportaciones de seguridad social recaudadas en efectivo, por la resolución judicial definitiva.	Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	1.1.1.1 Efectivo		
17	Por el cobro en especie de cuotas y aportaciones de seguridad social originada en la resolución judicial definitiva. ^{1 y 2}	Oficio de autorización de recepción de bienes embargados o documento equivalente.	Eventual	1.1.9.3 Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago	1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada
18	Por la devolución de bienes derivados de embargados, decomisos, aseguramiento y dación en pago.	Autorización de la devolución por la autoridad fiscal correspondiente.	Frecuente	1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	1.1.9.3 Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar

II.1.2 CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
19	Por el devengado por deudores morosos por incumplimiento de pago de cuotas y aportaciones de seguridad social, incluye los accesorios determinados. ¹	Documento emitido por la autoridad competente.	Frecuente	1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.2.1 Aportaciones para Fondos de Vivienda o 4.1.2.2 Cuotas para la Seguridad Social o 4.1.2.3 Cuotas de Ahorro para el Retiro o 4.1.2.4 Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social o 4.1.2.9 Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
20	Por la recaudación en efectivo por deudores morosos por incumplimiento de pago de cuotas y aportaciones de seguridad social. ¹	Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	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
21	Por los depósitos en bancos de cuotas y aportaciones de seguridad social recaudadas en efectivo, por deudores morosos por incumplimiento de pago.	Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.1.1 Efectivo		
Notas: ¹ El registro del devengado y recaudado estará en función de lo señalado en las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos vigentes. ² El registro del recaudado estará en función de la forma de pago, ya sea en efectivo o especie. Esta guía se complementa con la V.I.6 Venta de Bienes Provenientes de Adjudicaciones, Decomisos y dación en Pago.							

II.1.3 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por los ingresos por clasificar.	Corte de caja, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	2.1.9.1 Ingresos por Clasificar		
2	Por los depósitos en bancos de contribuciones de mejoras, previamente recaudadas en efectivo.	Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	1.1.1.1 Efectivo		
3	Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de contribuciones de mejoras.	Resumen de distribución de Ingresos de la oficina recaudadora o documento equivalente.	Frecuente	2.1.9.1 Ingresos por Clasificar	4.1.3.1 Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas o 4.1.3.2 Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en la Ley de Ingresos Vigente, Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar y 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada y 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada
4	Por el devengado de contribuciones de mejoras determinables. ¹	Documento emitido por la autoridad competente.	Frecuente	1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.3.1 Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas o 4.1.3.2 Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en la Ley de Ingresos Vigente, Causadas 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 en efectivo de contribuciones de mejoras determinables, recibidas en la Tesorería y/o auxiliares de la misma. ^{1 y 2}	Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	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 en bancos de contribuciones de mejoras determinables, recaudadas en efectivo.	Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	1.1.1.1 Efectivo		

II.1.3 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
7	Por el devengado y la recaudación en efectivo de contribuciones de mejoras autodeterminables, recibidas en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.	Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	Frecuente	1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.3.1 Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas o 4.1.3.2 Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en la Ley de Ingresos Vigente, Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar y 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada y 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada
8	Por los depósitos en bancos de contribuciones de mejoras autodeterminables, recaudadas en efectivo.	Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		
9	Por la autorización y el pago de la devolución de contribuciones de mejoras. ¹	Autorización de la devolución por la autoridad fiscal correspondiente, oficio de autorización de pago de devolución de ingresos, copia del cheque, transferencia bancaria o documento equivalente.	Eventual	4.1.3.1 Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas o 4.1.3.2 Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en la Ley de Ingresos Vigente, Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago 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 y 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar y 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada

II.1.3 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
10	Por las contribuciones de mejoras compensadas.	Declaración del contribuyente o documento equivalente.	Frecuente	4.1.3.1 Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas o 4.1.3.2 Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en la Ley de Ingresos Vigente, Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	4.1.3.1 Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas o 4.1.3.2 Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en la Ley de Ingresos Vigente, Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar y 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada y 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada
Nota: ¹ El registro del devengado y recaudado estará en función de lo señalado en las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos vigente. ² El registro del recaudado estará en función de la forma de pago, ya sea en efectivo o especie.							

II.1.4 DERECHOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por los ingresos por clasificar.	Corte de caja, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.1 Efectivo o	2.1.9.1 Ingresos por Clasificar		
2	Por los depósitos en bancos de derechos, previamente recaudados en efectivo.	Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.1.1 Efectivo		
3	Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de derechos.	Resumen de distribución de Ingresos de la oficina recaudadora o documento equivalente.	Frecuente	2.1.9.1 Ingresos por Clasificar	4.1.4.1 Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público o	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar y	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada y
					4.1.4.3 Derechos por Prestación de Servicios o	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada
					4.1.4.4 Accesorios de Derechos o		
					4.1.4.5 Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago o		
					4.1.4.9 Otros Derechos		
4	Por el devengado de derechos determinables. ¹	Documento emitido por la autoridad competente.	Frecuente	1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.4.1 Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público o	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
					4.1.4.3 Derechos por Prestación de Servicios o		
					4.1.4.4 Accesorios de Derechos o		

II.1.4 DERECHOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
5	Por la recaudación en efectivo de derechos determinables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma. ^{1y2}	Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	4.1.4.5 Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago o 4.1.4.9 Otros Derechos 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 en bancos de derechos determinables, recaudados en efectivo.	Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	1.1.1.1 Efectivo		
7	Por el devengado y la recaudación en efectivo de derechos autodeterminables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.	Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	Frecuente	1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.4.1 Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público o 4.1.4.3 Derechos por Prestación de Servicios o 4.1.4.4 Accesorios de Derechos o 4.1.4.5 Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago o 4.1.4.9 Otros Derechos	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar y 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada y 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada

II.1.4 DERECHOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
8	Por los depósitos en bancos de derechos autodeterminables, recaudados en efectivo.	Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		
9	Por la autorización y el pago de la devolución de derechos. ¹	Autorización de la devolución por la autoridad fiscal correspondiente, oficio de autorización de pago de devolución de ingresos, copia del cheque, transferencia bancaria o documento equivalente.	Eventual	1.1.1.2 Bancos / Tesorería 4.1.4.1 Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público o 4.1.4.3 Derechos por Prestación de Servicios o 4.1.4.4 Accesorios de Derechos o 4.1.4.5 Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago o 4.1.4.9 Otros Derechos 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.1 Efectivo 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada y 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar y 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada

II.1.4 DERECHOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
10	Por los derechos compensados.	Declaración del contribuyente o documento equivalente.	Frecuente	4.1.4.1 Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público o 4.1.4.3 Derechos por Prestación de Servicios o 4.1.4.4 Accesorios de Derechos o 4.1.4.5 Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago o 4.1.4.9 Otros Derechos	4.1.4.1 Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público o 4.1.4.3 Derechos por Prestación de Servicios o 4.1.4.4 Accesorios de Derechos o 4.1.4.5 Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago o 4.1.4.9 Otros Derechos	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar y 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada y 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada y 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada y 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar y 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
11	Por el devengado al formalizarse el convenio de pago en parcialidades o diferido de derechos, incluye los accesorios determinados. ¹	Convenio de pago o documento equivalente.	Frecuente	1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.4.1 Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público o 4.1.4.3 Derechos por Prestación de Servicios o 4.1.4.4 Accesorios de Derechos o	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada

II.1.4 DERECHOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
12	Por la recaudación en efectivo de parcialidades o pago diferido, derivada del convenio formalizado para pago de derechos. ^{1y2}	Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	4.1.4.5 Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago o 4.1.4.9 Otros Derechos 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada
13	Por los depósitos en bancos de parcialidades o pago diferido de derechos, recaudados en efectivo.	Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	1.1.1.1 Efectivo		
14	Por el devengado al formalizarse la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de derechos, incluye los accesorios determinados. ¹	Resolución judicial definitiva.	Frecuente	1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.4.1 Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público o 4.1.4.3 Derechos por Prestación de Servicios o 4.1.4.4 Accesorios de Derechos o 4.1.4.5 Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago o 4.1.4.9 Otros Derechos 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
15	Por la recaudación en efectivo de la resolución judicial definitiva por incumplimiento de pago de derechos. ^{1y2}	Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	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
16	Por los depósitos en bancos de derechos recaudados en efectivo, por la resolución judicial definitiva.	Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	1.1.1.1 Efectivo		

II.1.4 DERECHOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
17	Por el devengado por deudores morosos por incumplimiento de pago de derechos, incluye los accesorios determinados. ¹	Documento emitido por la autoridad competente.	Frecuente	1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.4.1 Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público o 4.1.4.3 Derechos por Prestación de Servicios o 4.1.4.4 Accesorios de Derechos o 4.1.4.5 Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago o 4.1.4.9 Otros Derechos	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
18	Por la recaudación en efectivo por deudores morosos por incumplimiento de pago de derechos. ¹	Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	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
19	Por los depósitos en bancos de derechos recaudados en efectivo, por deudores morosos por incumplimiento de pago.	Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	1.1.1.1 Efectivo		
Nota: ¹ El registro del devengado y recaudado estará en función de lo señalado en las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos vigente. ² El registro del recaudado estará en función de la forma de pago, ya sea en efectivo o especie.							

II.1.5 PRODUCTOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por los ingresos por clasificar.	Corte de caja, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.1 Efectivo o	2.1.9.1 Ingresos por Clasificar		
2	Por los depósitos en bancos de productos, previamente recaudados en efectivo.	Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.1.1 Efectivo		
3	Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de Productos.	Resumen de distribución de Ingresos de la oficina recaudadora o documento equivalente.	Frecuente	2.1.9.1 Ingresos por Clasificar	4.1.5.1 Productos o 4.1.5.4 Productos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar y 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada y 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada
4	Por el devengado de productos determinables. ¹	Documento emitido por la autoridad competente.	Frecuente	1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.5.1 Productos o 4.1.5.4 Productos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, 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 en efectivo de productos determinables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma. ^{1 y 2}	Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	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 en bancos de productos determinables, recaudados en efectivo.	Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	1.1.1.1 Efectivo		
7	Por el devengado y la recaudación en efectivo de productos autodeterminables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.	Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	Frecuente	1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.5.1 Productos o 4.1.5.4 Productos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar y 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada y 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada
				1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		

II.1.5 PRODUCTOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
8	Por los depósitos en bancos de productos autodeterminables, recaudados en efectivo.	Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	1.1.1.1 Efectivo		
9	Por la autorización y el pago de la devolución de productos.	Autorización de la devolución por la autoridad fiscal correspondiente, oficio de autorización de pago de devolución de ingresos, copia del cheque, transferencia bancaria o documento equivalente.	Eventual	4.1.5.1 Productos o 4.1.5.4 Productos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada y 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar y 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
10	Por los productos compensados.	Declaración del contribuyente o documento equivalente.	Frecuente	2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo 4.1.5.1 Productos o 4.1.5.4 Productos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería 4.1.5.1 Productos o 4.1.5.4 Productos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar y 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada y 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada
11	Por el devengado por el reconocimiento de ingresos de intereses generados en las cuentas bancarias productivas de los entes públicos, en términos de las disposiciones aplicables.	Estado de cuenta o documento que ampare la operación.	Eventual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	4.1.5.1 Productos	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada y 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar y 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
12	Por la autorización y el pago del reintegro a la Tesorería de ingresos de intereses generados en las cuentas bancarias productivas de los entes públicos, en términos de las disposiciones aplicables.	Autorización del reintegro, copia del cheque, transferencia bancaria o documento equivalente.	Eventual	4.1.5.1 Productos o 3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo 1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada y 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar y 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
Nota: ¹ El registro del devengado y recaudado estará en función de lo señalado en las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos vigente. ² El registro del recaudado estará en función de la forma de pago, ya sea en efectivo o especie.							

II.1.6 APROVECHAMIENTOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por los ingresos por clasificar.	Corte de caja, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.1 Efectivo o	2.1.9.1 Ingresos por Clasificar		
2	Por los depósitos en bancos de aprovechamientos, previamente recaudados en efectivo.	Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.1.1 Efectivo		
3	Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, 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 no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago o 4.1.6.8 Accesorios de Aprovechamientos o 4.1.6.9 Otros Aprovechamientos	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar y 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada y 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada

II.1.6 APROVECHAMIENTOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
4	Por el devengado de aprovechamientos determinables. ¹	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 no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago o 4.1.6.8 Accesorios de Aprovechamientos o 4.1.6.9 Otros Aprovechamientos	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
5	Por la recaudación en efectivo de aprovechamientos determinables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma. ^{1 y 2}	Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	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 en bancos de aprovechamientos determinables, recaudados en efectivo.	Copia de ficha de depósito, estado de cuenta o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	1.1.1.1 Efectivo		

II.1.6 APROVECHAMIENTOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
7	Por el devengado y la recaudación en efectivo de aprovechamientos autodeterminables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma.	Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	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 no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago o 4.1.6.8 Accesorios de Aprovechamientos o 4.1.6.9 Otros Aprovechamientos	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar y 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada y 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada
8	Por los depósitos en bancos de aprovechamientos autodeterminables, recaudados en efectivo.	Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo		

II.1.6 APROVECHAMIENTOS

[illegible]

II.1.6 APROVECHAMIENTOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
10	Por los aprovechamientos compensados.	Declaración del contribuyente o documento equivalente.	Frecuente	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	y 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	y 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	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada y 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar y 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
				4.1.6.6 Aprovechamientos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago o	4.1.6.6 Aprovechamientos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago o		
				4.1.6.8 Accesorios de Aprovechamientos o	4.1.6.8 Accesorios de Aprovechamientos o		
				4.1.6.9 Otros Aprovechamientos	4.1.6.9 Otros Aprovechamientos		
Nota: ¹ El registro del devengado y recaudado estará en función de lo señalado en las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos vigente. ² El registro del recaudado estará en función de la forma de pago, ya sea en efectivo o especie.							

II.1.7 VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el devengado al realizarse la venta de bienes y prestación de servicios, incluye Impuesto al Valor Agregado. ^{1 y 2}	Contrato de compra-venta, comprobante fiscal o documento equivalente.	Frecuente	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.1.7.1 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social o 4.1.7.2 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Empresas Públicas del Estado Reforma DOF 10-12-2025 O 4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros o 4.1.7.4 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales No Financieras con Participación Estatal Mayoritaria o 4.1.7.5 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales Financieras Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria o 4.1.7.6 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales Financieras No Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria o	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada

II.1.7 VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS

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

II.1.7 VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS

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

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

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	PARTICIPACIONES E INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL						
1	Por el cobro del primer pago de participaciones en las Entidades Federativas y en los Municipios, previo a la recepción de la constancia de participaciones o documento equivalente.	Estado de cuenta, transferencia bancaria o documento equivalente.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	4.2.1.1 Participaciones	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar y 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada y 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada
2	Por los ingresos participables recaudados por las Entidades Federativas.	Recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	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 ingresos participables recaudados por las Entidades Federativas, una vez recibidas las constancias de participaciones o documento equivalente.	Constancia de participaciones o documento equivalente.	Frecuente	2.1.9.2 Recaudación por Participar	4.2.1.4 Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar y 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada y 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada
4	Por el devengado de ingresos por la diferencia positiva resultante del ajuste a las participaciones, derivado de las constancias de participaciones o documento equivalente. ¹	Constancia de participaciones, oficio de autorización de la devolución o documento equivalente.	Eventual	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
5	Por el cobro de la diferencia positiva resultante del ajuste a las participaciones, derivado de las constancias de participaciones o documento equivalente. ¹	Copia del cheque, transferencia bancaria o documento equivalente.	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
6	Por la devolución de la diferencia negativa resultante del ajuste a las participaciones, derivado de la aplicación de la constancia de participaciones o documento equivalente.	Constancia de participaciones, oficio de autorización de la devolución o documento equivalente.	Eventual	4.2.1.1 Participaciones o 3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores	1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada y 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar y 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
7	Por la devolución de la diferencia negativa resultante del ajuste a la recaudación de ingresos participables, derivado de la aplicación de la constancia de participaciones o documento equivalente.	Oficio de autorización de la devolución, constancia de compensación de participaciones, liquidación o documento equivalente.	Eventual	2.1.9.2 Recaudación por Participar	1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería		

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

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
APORTACIONES							
8	Por el devengado de ingresos de aportaciones. ¹	Recibo de cobro conforme al Calendario de pagos o documento equivalente.	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
9	Por el cobro de ingresos de aportaciones. ¹	Estado de cuenta, transferencia bancaria o documento equivalente.	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
10	Por la autorización de la devolución de ingresos de aportaciones. ¹	Autorización de la devolución o documento equivalente.	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
11	Por el pago de la devolución de ingresos de aportaciones. ¹	Copia del cheque, transferencia bancaria o documento equivalente.	Eventual	2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
12	Por la autorización y el pago del reintegro a la Tesorería de ingresos de aportaciones, en términos de las disposiciones aplicables.	Autorización del reintegro, copia del cheque, transferencia bancaria o documento equivalente.	Eventual	4.2.1.2 Aportaciones o 3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo 1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada y 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar y 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
CONVENIOS							
13	Por el devengado de ingresos de convenios. ¹	Convenio documento equivalente.	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
14	Por el cobro de ingresos de convenios. ¹	Estado de cuenta, transferencia bancaria o documento equivalente.	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
15	Por la autorización de la devolución de ingresos de convenios. ¹	Autorización de la devolución o documento equivalente.	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
16	Por el pago de la devolución de ingresos de convenios. ¹	Copia del cheque, transferencia bancaria o documento equivalente.	Eventual	2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada

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

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
17	Por la autorización y el pago del reintegro a la Tesorería de ingresos de convenios, en términos de las disposiciones aplicables.	Autorización del reintegro, copia del cheque, transferencia bancaria o documento equivalente.	Eventual	4.2.1.3 Convenios o 3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada y 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar y 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES							
18	Por el devengado de ingresos de fondos distintos de aportaciones, como Fondo para Entidades Federativas y Municipios Productores de Hidrocarburos, y Fondo para el Desarrollo Regional Sustentable de Estados y Municipios Mineros (Fondo Minero), entre otros. ¹	Convenio documento equivalente.	Frecuente	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.2.1.5 Fondos Distintos de Aportaciones	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
19	Por el cobro de ingresos de fondos distintos de aportaciones. ¹	Estado de cuenta, transferencia bancaria o documento equivalente.	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
20	Por la autorización y el pago del reintegro a la Tesorería de ingresos de fondos distintos de aportaciones, en términos de las disposiciones aplicables.	Autorización del reintegro, copia del cheque, transferencia bancaria o documento equivalente.	Eventual	4.2.1.5 Fondos Distintos de Aportaciones o 3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada y 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar y 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES							
21	Por el devengado y el cobro de ingresos de transferencias y asignaciones.	Recibo de cobro, estado de cuenta, transferencia bancaria o documento equivalente.	Frecuente	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.2.2.1 Transferencias y Asignaciones	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar y 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada y 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada
22	Por la autorización de la devolución de ingresos de transferencias y asignaciones. ¹	Autorización de la devolución documento equivalente.	Eventual	4.2.2.1 Transferencias y Asignaciones	2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar
23	Por el pago de la devolución de ingresos de transferencias y asignaciones. ¹	Copia del cheque, transferencia bancaria o documento equivalente.	Eventual	2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada

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

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
24	Por la autorización y el pago del reintegro a la Tesorería de ingresos de transferencias y asignaciones, en términos de las disposiciones aplicables.	Autorización del reintegro, copia del cheque, transferencia bancaria o documento equivalente.	Eventual	4.2.2.1 Transferencias y Asignaciones o 3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo 1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada y 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar y 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES							
25	Por el devengado y el cobro de ingresos de subsidios y subvenciones.	Recibo de cobro, estado de cuenta, transferencia bancaria o documento equivalente.	Frecuente	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	4.2.2.3 Subsidios y Subvenciones 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar y 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada y 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada
26	Por la autorización de la devolución de ingresos de subsidios y subvenciones. ¹	Autorización de la devolución o documento equivalente.	Eventual	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
27	Por el pago de la devolución de ingresos de subsidios y subvenciones. ¹	Copia del cheque, transferencia bancaria o documento equivalente.	Eventual	2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
28	Por la autorización y el pago del reintegro a la Tesorería de ingresos de subsidios y subvenciones, en términos de las disposiciones aplicables.	Autorización del reintegro, copia del cheque, transferencia bancaria o documento equivalente.	Eventual	4.2.2.3 Subsidios y Subvenciones o 3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo 1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada y 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar y 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
PENSIONES Y JUBILACIONES							
29	Por el devengado y el cobro de ingresos para pensiones y jubilaciones.	Recibo de cobro, estado de cuenta, transferencia bancaria o documento equivalente.	Frecuente	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	4.2.2.5 Pensiones y Jubilaciones 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar y 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada y 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada
30	Por la autorización y el pago del reintegro a la Tesorería de ingresos de pensiones y jubilaciones, en términos de las disposiciones aplicables.	Autorización del reintegro, copia del cheque, transferencia bancaria o documento equivalente.	Eventual	4.2.2.5 Pensiones y Jubilaciones o 3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo 1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada y 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar y 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada

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

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
31	TRANSFERENCIAS DEL FONDO MEXICANO DEL PETRÓLEO PARA LA ESTABILIZACIÓN Y EL DESARROLLO						
	Por el devengado de ingresos de transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo. ¹	Convenio o documento equivalente.	Frecuente	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.2.2.7 Transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
32	Por el cobro de ingresos de transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo. ¹	Estado de cuenta, transferencia bancaria o documento equivalente.	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
Nota: ¹ El registro del devengado y recaudado estará en función de lo señalado en las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos vigente.							

II.2.1 VENTA DE BIENES INMUEBLES, MUEBLES E INTANGIBLES

Página 1006

	- 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		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
3	- Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como decremento del valor del activo. Por el devengado por venta de bienes inmuebles con utilidad y baja del bien. ¹ - Baja de la depreciación. - Baja del deterioro - Registro de la utilidad. (El registro presupuestario se realiza de conformidad con lo señalado en la legislación aplicable). - Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como incremento del valor del activo. - Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como decremento del valor del activo.	Contrato de compra-venta o documento equivalente.	Eventual	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo 1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles 1.2.6.4 Deterioro Acumulado de Bienes 3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles	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 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles 4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios 3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
4	Por el cobro por venta de bienes inmuebles. ¹	Recibo oficial, copia de ficha de depósito, transferencia bancaria o documento equivalente.	Eventual	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 el depósito en bancos de los ingresos por venta de bienes inmuebles recibidos en efectivo. Nota: ¹ El registro del devengado y recaudado estará en función de lo señalado en las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos vigentes. NOTA GENERAL: De conformidad con los artículos 6 y 13 de la Ley General de Bienes Nacionales (LGBN), y sus correlativos en la normativa de las entidades federativas, los bienes del dominio público son inalienables, imprescriptibles e inembargables y no estarán sujetos a acción reivindicatoria o de posesión definitiva o provisional, o alguna otra por parte de terceros. Para su disposición (enajenación), deberán ser previamente	Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	Eventual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.1.1 Efectivo		

	desincorporados del régimen del dominio público en los términos que señale la normativa aplicable.						

II.3.1 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	Otros Ingresos propios que generan efectivo, de los Poderes Legislativo y Judicial, los Órganos Autónomos y las entidades de la administración pública paraestatal y paramunicipal por sus actividades diversas no inherentes a su operación.						
1	Por el devengado por otros ingresos que generan recursos por donativos en efectivo, entre otros. ¹	Acta o convenio de donación o documento equivalente.	Eventual	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
2	Por el cobro de otros ingresos que generan recursos. ¹	Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente.	Eventual	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
Notas: ¹ El registro del devengado y recaudado estará en función de lo señalado en las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos vigente. Los Otros Ingresos y Beneficios Varios, se regularizarán presupuestariamente de acuerdo a la legislación aplicable.							

III.1.1 SERVICIOS PERSONALES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el devengado de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones). ➡	Resumen de nómina, lista de raya o documento equivalente.	Frecuente	5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente o 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		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	a) Registro de materiales y suministros en almacén.						
1	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
						8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido
						8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado
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			8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado
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	8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido
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 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización 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		PRESUPUESTARIO	
				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	5.1.2.4 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			
				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			

III.1.2 MATERIALES Y SUMINISTROS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
11	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de materiales y suministros. ➡➡	Cuenta por liquidar certificada documento equivalente.	Frecuente	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			
12	Por el pago de la adquisición de materiales y suministros. ➡➡	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad o			
				5.1.2.9 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores			
				2.1.1.2 Proveedores 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
13	Por la devolución de materiales y suministros (antes del pago).	Tarjeta de salida de almacén 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	8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido
					5.1.2.2 Alimentos y Utensilios o	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado
					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		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		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
14	Por la devolución de materiales y suministros (después del pago).	Tarjeta de salida de almacén, nota de crédito o documento equivalente.	Frecuente	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	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 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	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 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado 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		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
15	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de materiales y suministros con nota de crédito. ➡➡	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente.	Frecuente		5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad o 5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	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		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el devengado de contratación de servicios generales. 	Factura documento o equivalente.	Frecuente	5.1.3.1 Servicios Básicos 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		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el devengado de transferencias internas y asignaciones al sector público. ➡➡	Oficio de autorización documento equivalente.	Frecuente	5.2.1.1 Asignaciones al Sector Público 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 5.2.4.4 Ayudas Sociales por Desastres Naturales y Otros Sinistros	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		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
11	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de ayudas sociales. ➡	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente.	Frecuente			8.2.6 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 de 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
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

III.1.4 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
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 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 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.1.5 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el devengado de participaciones. ➡	Calendario de pago de convenio o documento equivalente.	Frecuente	5.3.1.1 Participaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios o 5.3.1.2 Participaciones de las Entidades Federativas a los Municipios	2.1.1.4 Participaciones y Aportaciones por Pagar a CP	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido
2	Por el devengado de aportaciones. ➡	Calendario de pago de convenio documento equivalente.	Frecuente	5.3.2.1 Aportaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios o 5.3.2.2 Aportaciones de las Entidades Federativas a los Municipios	2.1.1.4 Participaciones y Aportaciones por Pagar a CP	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido
3	Por el devengado de convenios. ➡	Calendario de pago de convenio o documento equivalente.	Frecuente	5.3.3.1 Convenios de Reasignación o 5.3.3.2 Convenios de Descentralización y Otros	2.1.1.4 Participaciones y Aportaciones por Pagar a CP	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido
4	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de participaciones, aportaciones y convenios. ➡	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente.	Frecuente			8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado
5	Por el pago de participaciones, aportaciones y convenios. ➡	Oficio de autorización, cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.4 Participaciones y Aportaciones por Pagar a CP	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		PRESUPUESTARIO	
				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 o 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		PRESUPUESTARIO	
				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		

III.2.1 COMPRA DE BIENES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
6	Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo o siniestro, entre otros. - Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como incremento - Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como decremento NOTA: ☞ El registro automático de las etapas del presupuesto se efectuará en las cuentas contables debiendo reflejar el devengado, ejercido y pagado, y estará en función de lo señalado en las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos vigente. Se complementa con la guía V.2.2. Anticipos a Proveedores.	Evidencia documental de la baja	Eventual	5.5.1.8 Disminución de Bienes por pérdida u obsolescencia 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 3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles		

III.2.2 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Obras por contrato Por los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas en bienes de dominio público 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 por obras públicas en bienes de dominio público 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 por obras públicas en bienes de dominio público 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 por obras públicas en bienes de dominio público por contrato.	Expediente de obra.	Frecuente	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	1.2.7.1 Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos		
5	Por el devengado de obras públicas en bienes de dominio público por contrato. ➡	Estimación de obra o finiquito debidamente validados.	Frecuente	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	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.2.2 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				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			
6	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de obras públicas en bienes de dominio público por contrato. ➡	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente.	Frecuente			8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado
7	Por el pago de obras públicas en bienes de dominio público 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
8	Por el registro de la obra pública no capitalizable, al concluir la obra por el importe correspondiente a los recursos del mismo ejercicio.	Documento soporte de la conclusión de la obra.	Frecuente	5.6.1.1 Construcción en Bienes no Capitalizable	1.2.3.4 Infraestructura		
	Por el registro de la obra pública no capitalizable, al concluir la obra por el importe correspondiente a los recursos de ejercicios anteriores.			3.2.2 Resultado de Ejercicios Anteriores	1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público		

III.2.2 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Obras por administración Por el devengado de gastos de servicios personales de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital. ~~no~~	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
2	Por la capitalización de servicios personales a construcciones en proceso de bienes de dominio público, por administración (registro simultáneo con 1).	Expediente de obra.	Frecuente	1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público 1.2.3.5.1 Edificación Habitacional en Proceso o 1.2.3.5.2 Edificación no Habitacional en Proceso o 1.2.3.5.3 Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso o 1.2.3.5.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso o	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		

III.2.2 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				1.2.3.5.5 Construcción de Vías de Comunicación en Proceso o 1.2.3.5.6 Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso o 1.2.3.5.7 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso o 1.2.3.5.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso			
3	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de servicios personales de obras públicas en bienes de dominio público 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 de dominio público 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 de dominio público, 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 de dominio público, por administración (registro simultáneo con 5).	Expediente de obra.	Frecuente	1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o		

III.2.2 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				1.2.3.5.1 Edificación Habitacional en Proceso o	5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos o		
				1.2.3.5.2 Edificación no Habitacional en Proceso o	5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o		
				1.2.3.5.3 Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso o	5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores		
				1.2.3.5.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso o			
				1.2.3.5.5 Construcción de Vías de Comunicación en Proceso o			
				1.2.3.5.6 Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso o			
				1.2.3.5.7 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso o			
				1.2.3.5.9 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 materiales y suministros de obras públicas en bienes de dominio público, 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 por adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes de dominio público, 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

III.2.2 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
9	Por el devengado de la contratación de servicios generales de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital.	Contrato, 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 5.1.3.5 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	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido
10	Por la capitalización de servicios generales, a construcciones en proceso de bienes de dominio público, por administración (registro simultáneo con 9).	Expediente de obra.	Frecuente	1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público 1.2.3.5.1 Edificación Habitacional en Proceso o 1.2.3.5.2 Edificación no Habitacional en Proceso o 1.2.3.5.3 Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso o 1.2.3.5.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización 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		

III.2.2 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				1.2.3.5.5 Construcción de Vías de Comunicación en Proceso o 1.2.3.5.6 Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso o 1.2.3.5.7 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso o 1.2.3.5.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso	5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos o 5.1.3.9 Otros Servicios Generales		
11	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de servicios generales de obras públicas en bienes de dominio público, 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
12	Por el pago de servicios generales de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital. 	Cheque, ficha de depósito y/o transferencias 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
	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
13	Por el pago de las retenciones a favor de terceros.	Cheque, ficha de depósito y/o transferencias 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
14	Por el registro de la obra pública no capitalizable, al concluir la obra por el importe correspondiente a los recursos del mismo ejercicio.	Expediente de obra.	Frecuente	5.6.1.1 Construcción en Bienes no Capitalizable	1.2.3.4 Infraestructura 1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público		
	Por el registro de la obra pública no capitalizable, al concluir la obra por el importe correspondiente a los recursos de ejercicios anteriores.			3.2.2 Resultado de Ejercicios Anteriores			
NOTA Se complementa con la guía V.2.3. Anticipos a Contratistas por Obra Pública.							

III.2.3 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Obras por contrato Por los estudios, formulación y evaluación de proyectos de obras públicas en bienes propios por contrato. 66	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. 66	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. 66	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		PRESUPUESTARIO	
				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	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				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		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	1.2.3.6.9 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso			
				2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas 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
					2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por pagar a Corto Plazo		
1	Obras por administración 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	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo o	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido
				5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio o	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		
				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			

III.2.3 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				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 no 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		PRESUPUESTARIO	
				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 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	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		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				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			
				5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación o			

III.2.3 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				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	5.1.3.6 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 1.2.3.6.7 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones 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		PRESUPUESTARIO	
				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	1.2.3.6.9 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	1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios		
				1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o	1.2.3.6.1 Edificación Habitacional en Proceso o		
				1.2.3.4 Infraestructura	1.2.3.6.2 Edificación no Habitacional en Proceso o		
				1.2.3.4.1 Infraestructura de Carreteras o			
				1.2.3.4.2 Infraestructura Ferroviaria y Multimodal o	1.2.3.6.3 Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso o		
				1.2.3.4.3 Infraestructura Portuaria o	1.2.3.6.4 División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso o		
				1.2.3.4.4 Infraestructura Aeroportuaria o	1.2.3.6.5 Construcción de Vías de Comunicación en Proceso o		
				1.2.3.4.5 Infraestructura de Telecomunicaciones o	1.2.3.6.6 Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso 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			

III.2.3 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES PROPIOS

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

IV.2.1 ARRENDAMIENTO FINANCIERO

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	Arrendamiento Financiero sin opción de compra						
1	Por el arrendamiento financiero a la firma del contrato.	Contrato de arrendamiento financiero.	Frecuente	1.2.7.2 Derechos Sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero	2.2.3.5 Arrendamiento Financiero a Largo Plazo		
2	Por la porción del arrendamiento financiero de largo plazo a corto plazo	Contrato de arrendamiento financiero.	Frecuente	1.2.7.3 Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo	2.2.3.5 Arrendamiento Financiero a Largo Plazo		
3a	Por la disminución sobre los derechos e intereses diferidos del arrendamiento financiero.	Contrato de arrendamiento financiero.	Frecuente	2.2.3.5 Arrendamiento Financiero a Largo Plazo	2.1.3.3 Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero		
3b	Por el devengado de los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero.	Contrato de arrendamiento financiero.	Frecuente	2.1.3.3 Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero	1.2.7.2 Derechos Sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero o 1.2.7.3 Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido
3c	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero.	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente.	Frecuente	5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo		
3d	Por el pago de los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero.	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	5.4.1.1 Intereses de la Deuda Pública Interna o 5.4.1.2 Intereses de la Deuda Pública Externa	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado
	Arrendamiento Financiero con opción de compra						
1	Por el arrendamiento financiero a la firma del contrato.	Contrato de arrendamiento financiero.	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
				2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo			
				1.2.7.2 Derechos Sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero	2.2.3.5 Arrendamiento Financiero a Largo Plazo		

IV.2.1 ARRENDAMIENTO FINANCIERO

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
2	Por la porción del arrendamiento financiero de largo plazo a corto plazo	Contrato de arrendamiento financiero.	Frecuente	1.2.7.3 Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo	2.1.3.3 Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero		
3a	Por la disminución sobre los derechos e intereses diferidos del arrendamiento financiero.	Contrato de arrendamiento financiero.	Frecuente	2.2.3.5 Arrendamiento Financiero a Largo Plazo	1.2.7.2 Derechos Sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero o		
3b	Por el devengado de los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero.	Contrato de arrendamiento financiero.	Frecuente	2.1.3.3 Porción a Corto Plazo de Arrendamiento Financiero	1.2.7.3 Gastos Pagados por Adelantado a Largo Plazo	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido
3c	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero.	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente.	Frecuente	5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo		
3d	Por el pago de los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero.	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	5.4.1.1 Intereses de la Deuda Pública Interna o	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
				5.4.1.2 Intereses de la Deuda Pública Externa		8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado
3e	Por la incorporación al activo de la porción del arrendamiento financiero (Sin considerar los intereses)	Contrato de arrendamiento financiero.	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 incorporación del bien al Patrimonio al aplicar la opción de compra del contrato de arrendamiento financiero.	Contrato de arrendamiento financiero.	Frecuente	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento		
				1.2.9.2 Bienes en Arrendamiento Financiero			
				1.2.3.1 Terrenos o	1.2.9.2 Bienes en Arrendamiento Financiero		
				1.2.3.2 Viviendas o			

IV.2.1 ARRENDAMIENTO FINANCIERO

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o			
				1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles 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			
				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 Administración o			
				1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o			
				1.2.4.2.1 Equipos y Aparatos Audiovisuales 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			

IV.2.1 ARRENDAMIENTO FINANCIERO

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				1.2.4.4 Vehículos y 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			
				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			
				1.2.4.6 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			

IV.2.1 ARRENDAMIENTO FINANCIERO

				1.2.4.6.9 Otros Equipos o 1.2.5.1 Software			
	NOTA: ~ El registro automático de las etapas del presupuesto se efectuará en las cuentas contables debiendo reflejar el devengado, ejercido y pagado, y estará en función de lo señalado en las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Egresos vigente. Los registros 3a) a 3e) se realizan de manera simultánea.						

V.1.1 FONDOS DE TERCEROS, BIENES Y VALORES EN GARANTÍA

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				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 2.2.5.5 Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo		

V.1.1 FONDOS DE TERCEROS, BIENES Y VALORES EN GARANTÍA

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				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	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 2.1.6.2 Fondos en Administración a Corto Plazo o 2.1.6.3 Fondos Contingentes 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	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				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	2.1.6.4 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 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	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	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 1.1.9.2 Bienes en Garantía	2.1.6.6 Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo o 2.2.5.6 Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo		
9	Por la devolución de los valores y bienes en garantía.	Constancia de liberación de los valores y bienes.	Eventual	2.1.6.6 Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo o 2.2.5.6 Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo	1.1.9.1 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		PRESUPUESTARIO	
				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.1.3 ALMACÉN E INVENTARIOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	EJEMPLO ILUSTRATIVO DE LOS REGISTROS BASICOS, EN TANTO EL CONAC EMITA LOS LINEAMIENTOS De la entrada de Inventario de materias primas, materiales y suministros para la producción.	Tarjeta de entrada de almacén o documento equivalente.	Frecuente	1.1.4.4 Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción 1.1.4.4.1 Productos Alimenticios, Agropecuarios y Forestales Adquiridos como Materia Prima 1.1.4.4.2 Productos Textiles Adquiridos como Materia Prima 1.1.4.4.3 Productos de Papel, Cartón e Impresos Adquiridos como Materia Prima 1.1.4.4.4 Productos Combustibles, Lubricantes y Aditivos Adquiridos como Materia Prima 1.1.4.4.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio Adquiridos como Materia Prima 1.1.4.4.6 Productos Metálicos y a Base de Minerales no Metálicos Adquiridos como Materia Prima 1.1.4.4.7 Productos de Cuero, Piel, Plástico y Hule Adquiridos como Materia Prima	5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización		

V.1.3 ALMACÉN E INVENTARIOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
3	Por la salida de inventario de materias primas, materiales y suministros para la producción a proceso de elaboración.	Tarjeta de almacén o documento equivalente.	Frecuente	1.1.4.4.9 Otros Productos y Mercancías Adquiridas como Materia Prima 1.1.4.3 Inventario de Mercancías en Proceso de Elaboración	1.1.4.4 Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción 1.1.4.4.1 Productos Alimenticios, Agropecuarios y Forestales Adquiridos como Materia Prima 1.1.4.4.2 Productos Textiles Adquiridos como Materia Prima 1.1.4.4.3 Productos de Papel, Cartón e Impresos Adquiridos como Materia Prima 1.1.4.4.4 Productos Combustibles, Lubricantes y Aditivos Adquiridos como Materia Prima 1.1.4.4.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio Adquiridos como Materia Prima 1.1.4.4.6 Productos Metálicos y a Base de Minerales no Metálicos Adquiridos como Materia Prima 1.1.4.4.7 Productos de Cuero, Piel, Plás tico y Hule Adquiridos como Materia Prima 1.1.4.4.9 Otros Productos y Mercancías Adquiridas como Materia Prima		
4	Transformación de mercancías en proceso a mercancías terminadas.	Tarjeta de almacén o equivalente	Frecuente	1.1.4.2 Inventario de Mercancías Terminadas	1.1.4.3 Inventario de Mercancías en Proceso de Elaboración		

V.1.4 BIENES EN CONCESIÓN

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Ejemplo: Bienes Inmuebles Entrega de bienes en concesión.	Contrato de concesión.	Frecuente	1.2.9.1 Bienes en Concesión	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 Concesionario.	Contrato de concesión del ente público.	Frecuente	7.6.1 Bienes Bajo Contrato en Concesión	7.6.2 Contrato de Concesión por Bienes		
3	Conclusión del contrato de Concesión	Contrato de concesión.	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	1.2.9.1 Bienes en Concesión		
4	Por los bienes entregados por el ente público al Concesionario por la conclusión del contrato.	Contrato de concesión.	Frecuente	7.6.2 Contrato de Concesión por Bienes	7.6.1 Bienes Bajo Contrato en Concesión		

V.1.5 BIENES EN COMODATO

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				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.1.6 VENTA DE BIENES PROVENIENTES DE ADJUDICACIONES, DECOMISOS Y DACIÓN EN PAGO

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por la venta de bienes provenientes de adjudicación, decomisos y dación en pago.	Acta entregada, informe de venta y factura.	Frecuente	1.1.2.2 cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.1.9.3 Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramiento y Dación en Pago		
2	Por el ingreso derivado de la venta de bienes provenientes de adjudicaciones, decomisos y dación en pago.	Cesión de derechos, factura, recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.2 Cuentas por cobrar a Corto Plazo		
3	Por los gastos generados de la venta de bienes provenientes de adjudicaciones, decomisos y dación en pago.	Factura o documento equivalente.	Frecuente	5.5.9.9 Otros Gastos Varios	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería		

V.1.7 DIFERENCIAS CAMBIARIAS EN MONEDA EXTRANJERA Y TÍTULOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por las diferencias de cotización a favor de valores negociables en moneda extranjera.	Estado de cuenta de los valores.	Frecuente	1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) o 1.1.2.1 Inversiones Financieras de Corto Plazo o 1.2.1.1 Colocaciones a Largo Plazo 1.2.1.1.1 Depósitos a LP en Moneda Nacional o 1.2.1.1.2 Depósitos a LP en Moneda Extranjera o 1.2.1.2 Títulos y Valores a Largo Plazo 1.2.1.2.1 Bonos a LP o 1.2.1.2.2 Valores Representativos de Deuda a LP o 1.2.1.2.3 Obligaciones Negociables a LP o 1.2.1.2.9 Otros Valores a LP	4.3.9.4 Diferencias de Cotización en Valores Negociables		

V.1.7 DIFERENCIAS CAMBIARIAS EN MONEDA EXTRANJERA Y TÍTULOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
2	Por las diferencias de cotización negativa en valores negociables en moneda extranjera.	Estado de cuenta de los valores.	Frecuente	5.5.9.5 Diferencias de Cotización negativa en Valores Negociables	1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) o 1.1.2.1 Inversiones Financieras de Corto Plazo o 1.2.1.1 Colocaciones a Largo Plazo 1.2.1.1.1 Depósitos a LP en Moneda Nacional o 1.2.1.1.2 Depósitos a LP en Moneda Extranjera o 1.2.1.2 Títulos y Valores a Largo Plazo 1.2.1.2.1 Bonos a LP o 1.2.1.2.2 Valores Representativos de Deuda a LP o 1.2.1.2.3 Obligaciones Negociables a LP o 1.2.1.2.9 Otros Valores a LP		

V.1.8 FONDO ROTATORIO O REVOLVENTE

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por la entrega de recursos para la constitución del fondo rotatorio o revolvente.	Oficio de autorización de fondo rotatorio o revolvente, documento equivalente y emisión de medio de pago.	Anual	1.1.2.5 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería		
2	Por el ingreso del fondo rotatorio o revolvente.	Oficio validado, estado de cuenta.	Anual	1.1.1.3 Bancos/ Dependencias y Otros	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
3	Por el uso del fondo rotatorio o revolvente.	Emisión de medio de pago o boleta de extracción.	Frecuente	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.3 Bancos/ Dependencias y Otros		
4	Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente.	Oficio de comprobación de gastos/factura o documento equivalente.	Frecuente	5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o	1.1.2.5 Deudores por Anticipos de la Tesorería 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		8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado
				5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización o		8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido
				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			

V.1.8 FONDO ROTATORIO O REVOLVENTE

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

V.1.9 OTROS GASTOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				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.2.1 ANTICIPOS DE PARTICIPACIONES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el anticipo de participaciones.	Relación de acuerdos o documento equivalente.	Frecuente	1.1.2.5 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería		
2	Por la aplicación del anticipo de participaciones.	Constancia de participaciones.	Eventual	5.3.1.1 Participaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios o 5.3.1.2 Participaciones de las Entidades Federativas a los Municipios	1.1.2.5 Deudores por Anticipos de la Tesorería 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		PRESUPUESTARIO	
				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 o	1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado 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		PRESUPUESTARIO	
				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 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			
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 Administra- ción, Emisión de Documen- tos y Artícu- los Oficiales o 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios o	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprome- tido

V.2.2 ANTICIPOS A PROVEEDORES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				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 o			

V.2.2 ANTICIPOS A PROVEEDORES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
2	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios.	Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente.	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 5.1.3.8 Servicios Oficiales o 5.1.3.9 Otros Servicios Generales		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 o		

V.2.2 ANTICIPOS A PROVEEDORES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				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		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
5	Por la aplicación del anticipo a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios.	Recibo, facturas, contratos, recibos o documento equivalente.	Frecuente	5.1.2.1 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 o	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		PRESUPUESTARIO	
				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 anticipo 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		PRESUPUESTARIO	
				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		PRESUPUESTARIO	
				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		PRESUPUESTARIO	
				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		PRESUPUESTARIO	
				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		PRESUPUESTARIO	
				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 o 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			
				1.2.3.1 Terrenos 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
				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		PRESUPUESTARIO	
				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 1.1.3.3 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo	1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.4 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		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
5	Por la aplicación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles.	Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente.	Frecuente	1.2.3.1 Terrenos o 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 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	1.2.3.4.5 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		PRESUPUESTARIO	
				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 o			
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		PRESUPUESTARIO	
				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	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería		
2	Por la aplicación del anticipo a contratistas.	Contrato, informe de avance de obra o documento equivalente.	Frecuente	1.2.7.4 Anticipos a Largo Plazo 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		PRESUPUESTARIO	
				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		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	B. ANTICIPO CON AFECTACION PRESUPUESTARIA. Por el devengado del anticipo a contratistas.	Contrato 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 en 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		PRESUPUESTARIO	
				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		PRESUPUESTARIO	
				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	1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público		
				1.2.7.4 Anticipos a Largo Plazo	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 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		PRESUPUESTARIO	
				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		PRESUPUESTARIO	
				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	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				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			

VI.1.1 DEUDA PÚBLICA

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por la emisión de títulos y valores de deuda pública interna y/o externa (financiamiento).	Oficio de autorización o documento equivalente.	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 y valores de deuda pública interna y/o externa.	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	7.2.1 Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna o		
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	7.2.3 Emisiones Autorizadas de la Deuda Pública Interna y Externa	7.2.2 Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa		
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	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar y 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada y 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada
				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 Cotizaciones a Favor en Valores Negociables	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar y 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada y 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada

VI.1.1 DEUDA PÚBLICA

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				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	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar y 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada y 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada
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 Cotizaciones 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	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 5.5.9.5 Diferencias de Cotizaciones Negativas en Valores Negociables		

VI.1.1 DEUDA PÚBLICA

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
9	Por la porción de la deuda pública interna por la colocación de títulos y valores de largo plazo a corto plazo.	Contrato documento equivalente.	o	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	
10	Por la porción de la deuda pública externa por la colocación de títulos y valores de largo plazo a corto plazo.	Contrato documento equivalente.	o	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	
11	Por la obtención de préstamos considerados deuda pública interna y/o externa (financiamiento).	Contrato documento equivalente	o	Frecuente	7.2.4 Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna o 7.2.5 Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Externa	7.2.6 Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna y Externa	
12	Por el pago de préstamos considerados deuda pública interna y/o externa.	Copia del cheque, copia de ficha de depósito, transferencia bancaria documento equivalente.	o	Frecuente	7.2.6 Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna y Externa	7.2.4 Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna o 7.2.5 Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Externa	
13	Por el ingreso de fondos de la deuda pública interna y/o externa derivado de la obtención de préstamos.	Información del Banco de México o agente financiero, o documento equivalente.		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 y 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
14	Por la porción de la deuda pública interna por los préstamos obtenidos de largo plazo a corto plazo.	Contrato documento equivalente.	o	Frecuente	2.2.3.3 Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo	2.1.3.1 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada y 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada

VI.1.1 DEUDA PÚBLICA

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
15	Por la porción de la deuda pública externa por los préstamos obtenidos de largo plazo a corto plazo.	Contrato documento o equivalente.	Frecuente	2.2.3.4 Préstamos de la Deuda Pública Externa por Pagar a Largo Plazo	2.1.3.2 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Externa		
16	Por el pago de la deuda pública interna.	Copia del cheque, copia de ficha de depósito, transferencia bancaria o documento equivalente.	Frecuente.	2.1.3.1 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Interna	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería		
17	Por el pago de la deuda pública externa.	Copia del cheque, copia de ficha de depósito, transferencia bancaria o documento equivalente.	Frecuente.	2.1.3.2 Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública Externa	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería		
18	Por el decremento de la deuda pública externa derivado de la actualización por tipo de cambio.	Valor de moneda publicado en Diario Oficial de la Federación, reporte operativo de la Tesorería o documento equivalente.	Frecuente	2.1.4.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Corto Plazo o 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	4.3.9.3 Diferencias por Tipo de Cambio a Favor		
19	Por el incremento de la deuda pública externa derivado de la actualización por tipo de cambio.	Valor de moneda publicado en Diario Oficial de la Federación, reporte operativo de la Tesorería o documento equivalente.	Frecuente	5.5.9.4 Diferencias por Tipo de Cambio Negativas	2.1.4.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Corto Plazo o 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		

VI.1.1 DEUDA PÚBLICA

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
20	Por el decremento de la deuda pública interna derivado de la actualización de valores negociables.	Importe del valor negociable publicado en Diario Oficial de la Federación, reporte operativo de la Tesorería o documento equivalente.	Frecuente	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 Cotizaciones a Favor en Valores Negociables		
21	Por el incremento de la deuda pública interna derivado de la actualización de valores negociables.	Importe del valor negociable publicado en Diario Oficial de la Federación, reporte operativo de la Tesorería o documento equivalente.	Frecuente	5.5.9.5 Diferencias de Cotizaciones Negativas en Valores Negociables	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		

VI.2.1 REESTRUCTURACIÓN DE DEUDA PÚBLICA

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	De la variación a favor por la reestructuración de la deuda pública interna y/o externa.	Contrato de Crédito o documento equivalente.	Frecuente	2.1.4.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Corto Plazo o 2.1.4.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Corto Plazo o 2.2.3.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo o 2.2.3.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo o 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	4.3.9.7 Diferencias por Reestructuración de Deuda Pública a Favor		
2	De la variación en contra por la reestructuración de la deuda pública interna y/o externa.	Contrato de Crédito o documento equivalente.	Frecuente	5.5.9.8 Diferencias por Reestructuración de Deuda Pública Negativas	2.1.4.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Corto Plazo o 2.1.4.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Corto Plazo o 2.2.3.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a Largo Plazo o		

VI.2.1 REESTRUCTURACIÓN DE DEUDA PÚBLICA

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
					2.2.3.2 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a Largo Plazo o 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		

VI.3.1 PRÉSTAMOS OTORGADOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por la firma de contratos.	Contratos firmados.	Frecuente	7.2.4 Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obliga- ciones de la Deuda Pública Interna	7.2.6 Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna y Externa		
2	Por el pago de los préstamos otorgados.	Cheque y/o transferencia bancaria.		7.2.5 Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Externa	7.2.4 Suscripción de Contratos de Préstamos y Otras Obligaciones de la Deuda Pública Interna		
3	Por el devengado de los préstamos otorgados.	Contrato y/o Pagare.	Frecuente	1.1.2.6 Préstamos Otorgados a Corto Plazo 1.1.2.6.1 Préstamos Otorgados a CP al Sector Público 1.1.2.6.2 Préstamos Otorgados a CP al Sector Privado 1.1.2.6.3 Préstamos Otorgados a CP al Sector Externo o 1.2.2.4 Préstamos Otorgados a Largo Plazo 1.2.2.4.1 Préstamos Otorgados a LP al Sector Público	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		

VI.3.1 PRÉSTAMOS OTORGADOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
4	Por el pago de los préstamos otorgados.	Cheque y/o transferencia bancaria.	Frecuente	1.2.2.4.2 Préstamos Otorgados a LP al Sector Privado			
				1.2.2.4.3 Préstamos Otorgados a LP al Sector Externo			
				2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería		
5	Por la recuperación de los préstamos otorgados más el beneficio por intereses.	Recibo Oficial, Ficha de Depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.6 Préstamos Otorgados a Corto Plazo		
					1.1.2.6.1 Préstamos Otorgados a CP al Sector Público		
					1.1.2.6.2 Préstamos Otorgados a CP al Sector Privado		
					1.1.2.6.3 Préstamos Otorgados a CP al Sector Externo o		
					1.2.2.4 Préstamos Otorgados a Largo Plazo		
					1.2.2.4.1 Préstamos Otorgados a LP al Sector Público		
					1.2.2.4.2 Préstamos Otorgados a LP al Sector Privado		
					1.2.2.4.3 Préstamos Otorgados a LP al Sector Externo		
				4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar y	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada y	
					8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada	

VI.4.1 EJECUCIÓN DE AVALES Y GARANTÍAS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				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 Otros 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 y/o transferencia bancaria.	Eventual	2.1.1.9 Otros 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.5.1 INVERSIONES

[illegible]

VI.5.1 INVERSIONES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
					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 o 1.2.1.2 Títulos y Valores a Largo Plazo 1.2.1.2.1 Bonos a LP 1.2.1.2.2 Valores Representa- tivos de Deuda a LP 1.2.1.2.3 Obligaciones Negociables a LP 1.2.1.2.9 Otros Valores a LP 4.3.1.1 Intereses Ganados de Títulos, Valores y demás Instrumentos Financieros		
	Nota: Los Intereses Ganados de Títulos, Valores y demás Instrumentos Financieros, se regularizarán presupuestariamente de acuerdo a la legislación aplicable.					8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar y 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada y 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada
3	Por el cobro de los pasivos diferidos.	Estado de cuenta, transferencia bancaria o documento equivalente.	Eventual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	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.5.2 INVERSIONES EN FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el devengado y el pago de fideicomisos, mandatos y contratos análogos.	Estado de cuenta del fiduciario.	Frecuente	1.1.2.1 Inversiones Financieras de Corto Plazo 1.1.2.1.3 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a CP o 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 o 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.5.2 INVERSIONES EN FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				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 Transfe- rencias 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

VI.5.3 INVERSIONES DE PARTICIPACIONES Y APORTACIONES DE CAPITAL

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el devengado y el pago de participaciones y aportaciones de capital.	Certificado de participación documento equivalente o	Frecuente	1.2.1.4 Participaciones y Aportaciones de Capital 1.2.1.4.1 Participaciones y Aportaciones de Capital a LP en el Sector Público o 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	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo 1.1.1.2 Bancos/Tesorería	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

VII.2.1 AVALES, FIANZAS Y GARANTÍAS

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

VIII.1.1 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

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

VIII.1.1 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				4.1.6.6 Aprovecha- mientos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago			
				4.1.6.8 Accesorios de Aprove- chamientos			
				4.1.6.9 Otros Aprovecha- mientos			
				4.1.7.1 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social			
				4.1.7.2 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Empresas Públicas del Estado			
				Reforma DOF 10-12-2025			
				4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros			
				4.1.7.4 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales No Financieras con Participación Estatad Mayoritaria			
				4.1.7.5 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales Financieras Monetarias con Participación Estatad Mayoritaria			

VIII.1.1 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

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

VIII.1.1 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
2	Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de gastos.	Póliza de diario.	Anual	4.3.1.1 Intereses Ganados de Títulos, Valores y demás Instrumentos Financieros 4.3.1.9 Otros Ingresos Financieros 4.3.9.2 Bonificaciones y Descuentos Obtenidos 4.3.9.3 Diferencias por Tipo de Cambio a Favor 4.3.9.4 Diferencias de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables 4.3.9.5 Resultado por Posición Monetaria 4.3.9.6 Utilidades por Participación Patrimonial 4.3.9.7 Diferencias por Reestructuración de Deuda Pública a Favor 4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos	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		

VIII.1.1 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

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

VIII.1.1 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
					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 Comunica- ción 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 Transferen- cias Internas al Sector Público		
					5.2.2.1 Transferencias a Entidades Paraestatales		
					5.2.2.2 Transferencias a Entidades Federativas y Municipios		
					5.2.3.1 Subsidios		
					5.2.3.2 Subvenciones		
					5.2.4.1 Ayudas Sociales a Personas		
					5.2.4.2 Becas		
					5.2.4.3 Ayudas Sociales a Instituciones		
					5.2.4.4 Ayudas Sociales por Desastres Naturales y Otros		
					Siniestros		
					5.2.5.1 Pensiones		

VIII.1.1 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
					5.2.5.2 Jubilaciones 5.2.5.9 Otras Pensiones y Jubilaciones 5.2.6.1 Transferen- cias a Fidei- comisos, 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 Internacio- nales 5.2.9.1 Transferen- cias al Exterior a Gobiernos Extranjeros y Organismos internacionales 5.2.9.2 Transferen- cias al Sector Privado Externo		

VIII.1.1 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

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

VIII.1.1 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
					5.4.5.1 Apoyos Financieros a Intermediarios 5.4.5.2 Apoyo Financieros a Ahorradores y Deudores del Sistema Financiero Nacional 5.5.1.1 Estimaciones de Pérdida por Deterioro de Activos Circulantes 5.5.1.2 Estimaciones de Pérdida por Deterioro de Activos no Circulantes 5.5.1.3 Depreciación de Bienes Inmuebles 5.5.1.4 Depreciación de Infraestructur a 5.5.1.5 Depreciación de Bienes Muebles 5.5.1.6 Deterioro de Bienes 5.5.1.7 Amortización de Activos Intangibles 5.5.1.8 Disminución de Bienes por pérdida u obsolescenci a 5.5.2.1 Provisiones de Pasivos a Corto Plazo 5.5.2.2 Provisiones de Pasivos a Largo Plazo 5.5.3.1 Disminución de Inventarios de Mercancías para Venta 5.5.3.2 Disminución de Inventarios de Mercancías Terminadas		

VIII.1.1 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
					5.5.3.3 Disminución de Inventarios de Mercancías en Proceso de Elaboración		
					5.5.3.4 Disminución de Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción		
					5.5.3.5 Disminución de Almacén de Materiales y Suministros de Consumo		
					5.5.9.1 Gastos de Ejercicios Anteriores		
					5.5.9.2 Pérdidas por Responsabi- lidades		
					5.5.9.3 Bonificacio- nes y Descuentos Otorgados		
					5.5.9.4 Diferencias por Tipo de Cambio Negativas		
					5.5.9.5 Diferencias de Cotizaciones Negativas en Valores Negociables		
					5.5.9.6 Resultado por Posición Monetaria		
					5.5.9.7 Pérdidas por Participación Patrimonial		
					5.5.9.8 Diferencias por Reestruc- turación de Deuda Pública Negativas		

VIII.1.1 CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
					5.5.9.9 Otros Gastos Varios 5.6.1.1 Construcción en Bienes no Capitalizable		
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	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTARIO	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el cierre de cuentas patrimoniales con ahorro en la gestión	Póliza de diario.		6.2 Ahorro de la gestión	3.2 Patrimonio Generado 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		PRESUPUESTARIO	
				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	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
3	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
4	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
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
12	Cierre presupuestario del Ejercicio con Superávit Financiero.	Póliza de diario.	Anual			9.2 Déficit Financiero	9.1 Superávit Financiero
13	Cierre presupuestario del Ejercicio con Déficit Financiero.	Póliza de diario.	Anual			8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado	9.3 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores
						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 INFORMES CONTABLES, PRESUPUESTARIOS, PROGRAMÁTICOS Y DE LOS INDICADORES DE POSTURA FISCAL

Índice

- I. OBJETIVO Y CONSIDERACIONES GENERALES
- II. ESTADOS E INFORMACIÓN CONTABLE
- III. ESTADOS E INFORMES PRESUPUESTARIOS
- IV. ESTADOS E INFORMES PROGRAMÁTICOS
- V. INDICADORES DE POSTURA FISCAL

I. OBJETIVO Y CONSIDERACIONES GENERALES

Los estados financieros muestran los hechos con incidencia económica-financiera que ha realizado un ente público a una fecha y/o 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 a los usuarios sobre la situación financiera, los resultados de la gestión y sobre el ejercicio de la Ley de Ingresos y del Presupuesto de Egresos de los entes públicos; así como, ser de utilidad para la toma de decisiones respecto a la asignación de recursos, su administración y control; a su vez, constituyen la base de la rendición de cuentas, la transparencia 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 el ente público ha financiado sus actividades y cubierto sus necesidades de efectivo;
- c) Información que sea útil para evaluar la capacidad del ente público para financiar sus actividades y cumplir con sus obligaciones y compromisos;
- d) Información agregada que coadyuve en la evaluación del rendimiento del ente público en función de sus costos de servicio, eficiencia y logros;
- e) Información sobre la condición financiera del ente público 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, e
- h) Información sobre el flujo de fondos resultante de todas las operaciones del ente público, de forma tal que permita conocer la postura fiscal.

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.

Adicionalmente, con el propósito de garantizar la congruencia de las cifras que integran los Estados Financieros, se han incorporado los instructivos y las Reglas de Validación correspondientes de los Estados Financieros Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal que asocian información entre ellos.

En los casos en que el ente público requiera la emisión de Estados Financieros comparativos entre periodos menores a un ejercicio fiscal y el periodo anual anterior, y no sea posible apegarse a alguna de las Reglas de Validación, se deberá indicar en las Notas de Desglose correspondiente a cada Estado Financiero.

II. ESTADOS E INFORMACIÓN CONTABLE

Los entes públicos deberán generar y presentar periódicamente y en la cuenta pública los siguientes estados e información contable:

- A) Estado de Actividades;
- B) Estado de Situación Financiera;
- 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, y
- I) Notas a los Estados Financieros.

A) ESTADO DE ACTIVIDADES

FINALIDAD

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

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

ESTRUCTURA DEL FORMATO

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

Universidad de Guadalajara Estado de Actividades Del XXXX al XXXX (Cifras en Pesos)		
Concepto	20XN	20XN-1
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
Ingresos de Gestión		
Impuestos		
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		
Contribuciones de Mejoras		
Derechos		
Productos		
Aprovechamientos		
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios		
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones		
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones		
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones		
Otros Ingresos y Beneficios		
Ingresos Financieros		
Incremento por Variación de Inventarios		
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		

Universidad de Guadalajara Estado de Actividades Del XXXX al XXXX (Cifras en Pesos)		
Concepto	20XN	20XN-1
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		
Otros Gastos		
Inversión Pública		
Inversión Pública no Capitalizable		
Total de Gastos y Otras Pérdidas		
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)		

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

Firma de los responsables

INSTRUCTIVO DE LLENADO DEL ESTADO DE ACTIVIDADES

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

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

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

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

Universidad de Guadalajara (1) Estado de Actividades (2) Del XXXX al XXXX (3) (Cifras en Pesos) (4)		
Concepto (5)	20XN (6)	20XN-1 (7)
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
IA. Ingresos de Gestión	(IA = a + b + c + d + e + f + g)	(IA = a + b + c + d + e + f + g)
a. Impuestos	SR 4.1.1	SR 4.1.1
b. Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	SR 4.1.2	SR 4.1.2
c. Contribuciones de Mejoras	SR 4.1.3	SR 4.1.3
d. Derechos	SR 4.1.4	SR 4.1.4
e. Productos	SR 4.1.5	SR 4.1.5
f. Aprovechamientos	SR 4.1.6	SR 4.1.6
g. Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	SR 4.1.7	SR 4.1.7
IB. Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	(IB = a + b)	(IB = a + b)
a. Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	SR 4.2.1	SR 4.2.1
b. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones	SR 4.2.2	SR 4.2.2
IC. Otros Ingresos y Beneficios	(IC = a + b + c + d + e)	(IC = a + b + c + d + e)
a. Ingresos Financieros	SR 4.3.1	SR 4.3.1
b. Incremento por Variación de Inventarios	SR 4.3.2	SR 4.3.2
c. Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	SR 4.3.3	SR 4.3.3
d. Disminución del Exceso de Provisiones	SR 4.3.4	SR 4.3.4
e. Otros Ingresos y Beneficios Varios	SR 4.3.9	SR 4.3.9
I. Total de Ingresos y Otros Beneficios	(I = IA + IB + IC)	(I = IA + IB + IC)
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
IIA. Gastos de Funcionamiento	(IIA = a + b + c)	(IIA = a + b + c)
a. Servicios Personales	SR 5.1.1	SR 5.1.1
b. Materiales y Suministros	SR 5.1.2	SR 5.1.2
c. Servicios Generales	SR 5.1.3	SR 5.1.3
IIB. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	(IIB = a + b + c + d + e + f + g + h + i)	(IIB = a + b + c + d + e + f + g + h + i)
a. Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	SR 5.2.1	SR 5.2.1
b. Transferencias al Resto del Sector Público	SR 5.2.2	SR 5.2.2
c. Subsidios y Subvenciones	SR 5.2.3	SR 5.2.3
d. Ayudas Sociales	SR 5.2.4	SR 5.2.4
e. Pensiones y Jubilaciones	SR 5.2.5	SR 5.2.5
f. Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	SR 5.2.6	SR 5.2.6
g. Transferencias a la Seguridad Social	SR 5.2.7	SR 5.2.7
h. Donativos	SR 5.2.8	SR 5.2.8
i. Transferencias al Exterior	SR 5.2.9	SR 5.2.9
IIC. Participaciones y Aportaciones	(IIC = a + b + c)	(IIC = a + b + c)
a. Participaciones	SR 5.3.1	SR 5.3.1
b. Aportaciones	SR 5.3.2	SR 5.3.2
c. Convenios	SR 5.3.3	SR 5.3.3
IID. Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	(IID = a + b + c + d + e)	(IID = a + b + c + d + e)
a. Intereses de la Deuda Pública	SR 5.4.1	SR 5.4.1
b. Comisiones de la Deuda Pública	SR 5.4.2	SR 5.4.2
c. Gastos de la Deuda Pública	SR 5.4.3	SR 5.4.3
d. Costo por Coberturas	SR 5.4.4	SR 5.4.4

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

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

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

Firma de los responsables

Reglas de validación del Estado de Actividades:

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

B) ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

FINALIDAD

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

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

ESTRUCTURA DEL FORMATO

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

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

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

Firma de los responsables

INSTRUCTIVO DE LLENADO DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

- Nombre del Ente Público:** Universidad de Guadalajara.
- Estado de Situación Financiera:** Nombre del estado financiero. En el caso de presentar el estado financiero consolidado se deberá anotar Estado de Situación Financiera Consolidado.
- Al XXXX:** Corresponde a la fecha en que se presenta la posición financiera a un momento determinado.
- (Cifras en Pesos):** La unidad monetaria en que estará expresado el estado financiero será en Pesos.

5. **Concepto:** Muestra el nombre de los rubros conforme a la estructura del Plan de Cuentas, agrupados en Activo, Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio.
6. **20XN:** Corresponde al saldo final de cada uno de los rubros a la fecha del ejercicio actual.
7. **20XN-1:** Corresponde al saldo final de cada uno de los rubros a la fecha de presentación del ejercicio anterior. El periodo será anual, sin embargo, podrá presentarse con cifras mensuales, trimestrales o semestrales de acuerdo a los requerimientos de información de cada ente.

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

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

Universidad de Guadalajara (1) Estado de Situación Financiera (2) Al XXXX (3) (Cifras en Pesos) (4)					
Concepto (5)	20XN (6)	20XN-1 (7)	Concepto (5)	20XN (6)	20XN-1 (7)
ACTIVO			PASIVO		
Activo Circulante			Pasivo Circulante		
a. Efectivo y Equivalentes	SR 1.1.1	SR 1.1.1	a. Cuentas por Pagar a Corto Plazo	SR 2.1.1	SR 2.1.1
b. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	SR 1.1.2	SR 1.1.2	b. Documentos por Pagar a Corto Plazo	SR 2.1.2	SR 2.1.2
c. Derechos a Recibir Bienes o Servicios	SR 1.1.3	SR 1.1.3	c. Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	SR 2.1.3	SR 2.1.3
d. Inventarios	SR 1.1.4	SR 1.1.4	d. Títulos y Valores a Corto Plazo	SR 2.1.4	SR 2.1.4
e. Almacenes	SR 1.1.5	SR 1.1.5	e. Pasivos Diferidos a Corto Plazo	SR 2.1.5	SR 2.1.5
f. Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	SR 1.1.6	SR 1.1.6	f. Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	SR 2.1.6	SR 2.1.6
g. Otros Activos Circulantes	SR 1.1.9	SR 1.1.9	g. Provisiones a Corto Plazo	SR 2.1.7	SR 2.1.7
			h. Otros Pasivos a Corto Plazo	SR 2.1.9	SR 2.1.9
IA. Total de Activos Circulantes	(IA = a + b + c + d + e + f + g)	(IA = a + b + c + d + e + f + g)			
			IIA. Total de Pasivos Circulantes	(IIA = a + b + c + d + e + f + g + h)	(IIA = a + b + c + d + e + f + g + h)
Activo No Circulante			Pasivo No Circulante		
a. Inversiones Financieras a Largo Plazo	SR 1.2.1	SR 1.2.1	a. Cuentas por Pagar a Largo Plazo	SR 2.2.1	SR 2.2.1
b. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	SR 1.2.2	SR 1.2.2	b. Documentos por Pagar a Largo Plazo	SR 2.2.2	SR 2.2.2
c. Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	SR 1.2.3	SR 1.2.3	c. Deuda Pública a Largo Plazo	SR 2.2.3	SR 2.2.3
d. Bienes Muebles	SR 1.2.4	SR 1.2.4	d. Pasivos Diferidos a Largo Plazo	SR 2.2.4	SR 2.2.4
e. Activos Intangibles	SR 1.2.5	SR 1.2.5	e. Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo	SR 2.2.5	SR 2.2.5
f. Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	SR 1.2.6	SR 1.2.6	f. Provisiones a Largo Plazo	SR 2.2.6	SR 2.2.6
g. Activos Diferidos	SR 1.2.7	SR 1.2.7			
h. Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	SR 1.2.8	SR 1.2.8			
i. Otros Activos no Circulantes	SR 1.2.9	SR 1.2.9	IIB. Total de Pasivos No Circulantes	(IIB = a + b + c + d + e + f)	(IIB = a + b + c + d + e + f)
IB. Total de Activos No Circulantes	(IB = a + b + c + d + e + f + g + h + i)	(IB = a + b + c + d + e + f + g + h + i)	II. Total del Pasivo	(II = IIA + IIB)	(II = IIA + IIB)
I. Total del Activo	(I = IA + IB)	(I = IA + IB)	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		
			IIIA. Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	(IIIA = a + b + c)	(IIIA = a + b + c)
			a. Aportaciones	SR 3.1.1	SR 3.1.1
			b. Donaciones de Capital	SR 3.1.2	SR 3.1.2
			c. Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	SR 3.1.3	SR 3.1.3
			IIIB. Hacienda Pública/Patrimonio Generado	(IIIB = a + b + c + d + e)	(IIIB = a + b + c + d + e)
			a. Resultado del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	SR 3.2.1	SR 3.2.1
			b. Resultados de Ejercicios Anteriores	SR 3.2.2	SR 3.2.2
			c. Revalúos	SR 3.2.3	SR 3.2.3
			d. Reservas	SR 3.2.4	SR 3.2.4
			e. Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	SR 3.2.5	SR 3.2.5
			IIIC. Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	(IIIC= a + b)	(IIIC= a + b)
			a. Resultado por Posición Monetaria	SR 3.3.1	SR 3.3.1
			b. Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	SR 3.3.2	SR 3.3.2
			III. Total Hacienda Pública/Patrimonio	(III = IIIA + IIIB + IIIC)	(III = IIIA + IIIB + IIIC)
			IV. Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	(IV = II + III)	(IV = II + III)

Universidad de Guadalajara (1) Estado de Situación Financiera (2) Al XXXX (3) (Cifras en Pesos) (4)					
Concepto (5)	20XN (6)	20XN-1 (7)	Concepto (5)	20XN (6)	20XN-1 (7)
				III)	

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

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

Firma de los responsables

Reglas de validación del Estado de Situación Financiera:

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

c) ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

FINALIDAD

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

ESTRUCTURA DEL FORMATO

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

Universidad de Guadalajara Estado de Variación en la Hacienda Pública Del XXXX al XXXX (Cifras en Pesos)					
Concepto	Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido	Hacienda Pública / Patrimonio Generado de Ejercicios Anteriores	Hacienda Pública / Patrimonio Generado del Ejercicio	Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio	Total
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					
Resultado 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					
Resultado 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					

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

Firma de los responsables

INSTRUCTIVO DE LLENADO DEL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

- Nombre del Ente Público:** Universidad de Guadalajara.

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

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

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

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

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

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

VR: Variación del Rubro durante el periodo actual.

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

Firma de los responsables

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

- La cifra de la fila de Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido Neto de 20XN-1 de la columna de Hacienda Pública / Patrimonio Contribuido y columna Total, deben ser las mismas que se muestra en el Estado de Situación Financiera en la fila de Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido en la columna 20XN-1.
- La cifra de la fila de Hacienda Pública/Patrimonio Generado Neto de 20XN-1 de la columna Total, debe ser la misma que se muestra en el Estado de Situación Financiera en la fila de Hacienda Pública/Patrimonio Generado en la columna 20XN-1.
- La cifra de la fila de Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio Neto de 20XN-1 de la columna de Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública / Patrimonio y columna Total, deben ser las mismas que se muestra en el Estado de Situación Financiera en la fila de Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio en la columna 20XN-1.
- Las cifras de las filas de Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 20XN-1 y de Hacienda Pública/Patrimonio Neto Final de 20XN de la columna de Total, deben ser las mismas según

corresponda, con las que se muestran en el Estado de Situación Financiera en la fila de Total Hacienda Pública/Patrimonio en las columnas 20XN-1 y 20XN.

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

D) ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

FINALIDAD

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

ESTRUCTURA DEL FORMATO

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

Universidad de Guadalajara Estado de Cambios en la Situación Financiera Del XXXX al XXXX (Cifras en Pesos)		
Concepto	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 Administración a Largo Plazo		
Provisiones a Largo Plazo		
HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		
Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido		
Aportaciones		
Donaciones de Capital		
Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio		
Hacienda Pública/Patrimonio Generado		
Resultado 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		

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

INSTRUCTIVO DE LLENADO DEL ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA

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

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

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

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

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

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

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

Universidad de Guadalajara (1) Estado de Cambios en la Situación Financiera (2) Del XXXX al XXXX (3) (Cifras en Pesos) (4)		
Concepto (5)	Origen (6)	Aplicación (7)
I. ACTIVO	(I = IA + IB)	(I = IA + IB)
IA. Activo Circulante	(IA = a + b + c + d + e + f + g)	(IA = a + b + c + d + e + f + g)
a. Efectivo y Equivalentes	SR 1.1.1 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo	SR 1.1.1 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo
b. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	SR 1.1.2 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo	SR 1.1.2 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo
c. Derechos a Recibir Bienes o Servicios	SR 1.1.3 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo	SR 1.1.3 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo
d. Inventarios	SR 1.1.4 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo	SR 1.1.4 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo
e. Almacenes	SR 1.1.5 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo	SR 1.1.5 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo
f. Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	SR 1.1.6 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo	SR 1.1.6 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo

Universidad de Guadalajara (1) Estado de Cambios en la Situación Financiera (2) Del XXXX al XXXX (3) (Cifras en Pesos) (4)		
Concepto (5)	Origen (6)	Aplicación (7)
g. Otros Activos Circulantes	SR 1.1.9 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo	SR 1.1.9 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo
IB. Activo No Circulante	(IB = a + b + c + d + e + f + g + h + i)	(IB = a + b + c + d + e + f + g + h + i)
a. Inversiones Financieras a Largo Plazo	SR 1.2.1 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo	SR 1.2.1 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo
b. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	SR 1.2.2 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo	SR 1.2.2 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo
c. Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	SR 1.2.3 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo	SR 1.2.3 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo
d. Bienes Muebles	SR 1.2.4 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo	SR 1.2.4 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo
e. Activos Intangibles	SR 1.2.5 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo	SR 1.2.5 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo
f. Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	SR 1.2.6 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo, de acuerdo a su naturaleza	SR 1.2.6 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo, de acuerdo a su naturaleza
g. Activos Diferidos	SR 1.2.7 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo	SR 1.2.7 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo
h. Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	SR 1.2.8 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo	SR 1.2.8 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo
i. Otros Activos no Circulantes	SR 1.2.9 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo	SR 1.2.9 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo
II. PASIVO (II = IIA + IIB)	(II = IIA + IIB)	(II = IIA + IIB)
IIA. Pasivo Circulante	(IIA = a + b + c + d + e + f + g + h)	(IIA = a + b + c + d + e + f + g + h)
a. Cuentas por Pagar a Corto Plazo	SR 2.1.1 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo	SR 2.1.1 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo
b. Documentos por Pagar a Corto Plazo	SR 2.1.2 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo	SR 2.1.2 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo
c. Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	SR 2.1.3 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo	SR 2.1.3 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo
d. Títulos y Valores a Corto Plazo	SR 2.1.4 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo	SR 2.1.4 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo
e. Pasivos Diferidos a Corto Plazo	SR 2.1.5 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo	SR 2.1.5 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo
f. Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	SR 2.1.6 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo	SR 2.1.6 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo
g. Provisiones a Corto Plazo	SR 2.1.7 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo	SR 2.1.7 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo
h. Otros Pasivos a Corto Plazo	SR 2.1.9 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo	SR 2.1.9 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo
IIB. Pasivo No Circulante	(IIB = a + b + c + d + e + f)	(IIB = a + b + c + d + e + f)
a. Cuentas por Pagar a Largo Plazo	SR 2.2.1 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo	SR 2.2.1 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo
b. Documentos por Pagar a Largo Plazo	SR 2.2.2 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo	SR 2.2.2 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo
c. Deuda Pública a Largo Plazo	SR 2.2.3 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo	SR 2.2.3 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo
d. Pasivos Diferidos a Largo Plazo	SR 2.2.4 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo	SR 2.2.4 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo
e. Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo	SR 2.2.5 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo	SR 2.2.5 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo
f. Provisiones a Largo Plazo	SR 2.2.6 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo	SR 2.2.6 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo
III. HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	(III = IIIA + IIIB + IIIC)	(III = IIIA + IIIB + IIIC)
IIIA. Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	(IIIA = a + b + c)	(IIIA = a + b + c)
a. Aportaciones	SR 3.1.1 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo	SR 3.1.1 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo
b. Donaciones de Capital	SR 3.1.2 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo	SR 3.1.2 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo
c. Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	SR 3.1.3 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo	SR 3.1.3 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo
IIIB. Hacienda Pública/Patrimonio Generado	(IIIB = a + b + c + d + e)	(IIIB = a + b + c + d + e)
a. Resultado del Ejercicio (Ahorro/ Desahorro)	SR 3.2.1 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo	SR 3.2.1 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo
b. Resultados de Ejercicios Anteriores	SR 3.2.2 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo	SR 3.2.2 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo
c. Revalúos	SR 3.2.3 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo	SR 3.2.3 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo
d. Reservas	SR 3.2.4 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo	SR 3.2.4 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo
e. Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	SR 3.2.5 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo	SR 3.2.5 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo
IIIC. Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública/Patrimonio	(IIIC = a + b)	(IIIC = a + b)

Universidad de Guadalajara (1) Estado de Cambios en la Situación Financiera (2) Del XXXX al XXXX (3) (Cifras en Pesos) (4)		
Concepto (5)	Origen (6)	Aplicación (7)
a. Resultado por Posición Monetaria	SR 3.3.1 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo	SR 3.3.1 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo
b. Resultado por Tenencia de Activos no Monetarios	SR 3.3.2 (20XN - 20XN-1) Resultado positivo	SR 3.3.2 (20XN - 20XN-1) Resultado negativo

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

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

Firma de los responsables

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

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

E) ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

FINALIDAD

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

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

ESTRUCTURA DEL FORMATO

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

Universidad de Guadalajara Estado de Flujos de Efectivo Del XXXX al XXXX (Cifras en Pesos)		
Concepto	20XN	20XN-1

Universidad de Guadalajara Estado de Flujos de Efectivo Del XXXX al XXXX (Cifras en Pesos)		
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		
Aprovechamientos		
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios		
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones		
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones		
Otros Orígenes de Operación		
Aplicación		
Servicios Personales		
Materiales y Suministros		
Servicios Generales		
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público		
Transferencias al Resto del Sector Público		
Subsidios y Subvenciones		
Ayudas Sociales		
Pensiones y Jubilaciones		
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
Transferencias a la Seguridad Social		
Donativos		
Transferencias al Exterior		
Participaciones		
Aportaciones		
Convenios		
Otras Aplicaciones de Operación		
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación		
Flujos de Efectivo de las Actividades de Inversión		
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		
Flujos 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		

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

Firma de los responsables

INSTRUCTIVO DE LLENADO DEL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

1. **Nombre del Ente Público:** Universidad de Guadalajara.

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

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

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

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

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

Universidad de Guadalajara (1) Estado de Flujos de Efectivo (2) Del XXXX al XXXX (3) (Cifras en Pesos) (4)		
Concepto (5)	20XN (6)	20XN-1 (7)
Flujos de Efectivo de las Actividades de Operación (8)		
IA. Origen	(IA = a + b + c + d + e + f + g + h + i + j)	(IA = a + b + c + d + e + f + g + h + i + j)
a. Impuestos	Ingresos recaudados por Impuestos	Ingresos recaudados por Impuestos
b. Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	Ingresos recaudados por Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	Ingresos recaudados por Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social
c. Contribuciones de Mejoras	Ingresos recaudados por Contribuciones de Mejoras	Ingresos recaudados por Contribuciones de Mejoras

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

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

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

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

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

Firma de los responsables

Reglas de validación del Estado de Flujos de Efectivo:

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

F) ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

FINALIDAD

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

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

ESTRUCTURA DEL FORMATO

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

Universidad de Guadalajara Estado Analítico del Activo Del XXXX al XXXX (Cifras en Pesos)					
Concepto	Saldo Inicial	Cargos del Periodo	Abonos del Periodo	Saldo Final	Variación del Periodo
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					

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

Firma de los responsables

INSTRUCTIVO DE LLENADO DEL ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO

- Nombre del Ente Público:** Universidad de Guadalajara.
- Estado Analítico del Activo:** Nombre del estado financiero.
- Del XXXX al XXXX:** Corresponde a la fecha inicial y final del periodo que se reporta.
- (Cifras en Pesos):** La unidad monetaria en que estará expresado el estado financiero será en Pesos.
- Concepto:** Indica el nombre de los rubros conforme a la estructura del Plan de Cuentas, agrupados en Activo.
- Saldo Inicial:** Muestra el saldo final del periodo anterior.
- Cargos del Periodo:** Representa el monto total de los cargos que se hicieron en el periodo.
- Abonos del Periodo:** Representa el monto total de los abonos que se hicieron en el periodo.
- Saldo Final:** Muestra el saldo final del periodo actual.
- Variación del Periodo:** Representa el resultado de restar al saldo final el saldo inicial.

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

Universidad de Guadalajara (1)
 Estado Analítico del Activo (2)
 Del XXXX al XXXX (3)
 (Cifras en Pesos) (4)

Concepto (5)	Saldo Inicial (6)	Cargos del Periodo (7)	Abonos del Periodo (8)	Saldo Final (9)	Variación del Periodo (10)
I. ACTIVO	(I = IA + IB)	(I = IA + IB)	(I = IA + IB)	(9=6+7-8)	(10=9-6)
IA. Activo Circulante	(IA = a + b + c + d + e + f + g)	(IA = a + b + c + d + e + f + g)	(IA = a + b + c + d + e + f + g)	(9=6+7-8)	(10=9-6)
a. Efectivo y Equivalentes	SR 1.1.1 al 20XN-1	Cargos de las cuentas del Rubro 1.1.1 del 20XN	Abonos de las cuentas del Rubro 1.1.1 del 20XN	SR 1.1.1 al 20XN	Variación del Rubro 1.1.1 (20XN – 20XN-1)
b. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	SR 1.1.2 al 20XN-1	Cargos de las cuentas del Rubro 1.1.2 del 20XN	Abonos de las cuentas del Rubro 1.1.2 del 20XN	SR 1.1.2 al 20XN	Variación del Rubro 1.1.2 (20XN – 20XN-1)
c. Derechos a Recibir Bienes o Servicios	SR 1.1.3 al 20XN-1	Cargos de las cuentas del Rubro 1.1.3 del 20XN	Abonos de las cuentas del Rubro 1.1.3 del 20XN	SR 1.1.3 al 20XN	Variación del Rubro 1.1.3 (20XN – 20XN-1)
d. Inventarios	SR 1.1.4 al 20XN-1	Cargos de las cuentas del Rubro 1.1.4 del 20XN	Abonos de las cuentas del Rubro 1.1.4 del 20XN	SR 1.1.4 al 20XN	Variación del Rubro 1.1.4 (20XN – 20XN-1)
e. Almacenes	SR 1.1.5 al 20XN-1	Cargos de las cuentas del Rubro 1.1.5 del 20XN	Abonos de las cuentas del Rubro 1.1.5 del 20XN	SR 1.1.5 al 20XN	Variación del Rubro 1.1.5 (20XN – 20XN-1)
f. Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	SR 1.1.6 al 20XN-1	Cargos de las cuentas del Rubro 1.1.6 del 20XN	Abonos de las cuentas del Rubro 1.1.6 del 20XN	SR 1.1.6 al 20XN	Variación del Rubro 1.1.6 (20XN – 20XN-1)
g. Otros Activos Circulantes	SR 1.1.9 al 20XN-1	Cargos de las cuentas del Rubro 1.1.9 del 20XN	Abonos de las cuentas del Rubro 1.1.9 del 20XN	SR 1.1.9 al 20XN	Variación del Rubro 1.1.9 (20XN – 20XN-1)
IB. Activo No Circulante	(IB = a + b + c + d + e + f + g + h + i)	(IB = a + b + c + d + e + f + g + h + i)	(IB = a + b + c + d + e + f + g + h + i)	(9=6+7-8)	(10=9-6)
a. Inversiones Financieras a Largo Plazo	SR 1.2.1 al 20XN-1	Cargos de las cuentas del Rubro 1.2.1 del 20XN	Abonos de las cuentas del Rubro 1.2.1 del 20XN	SR 1.2.1 al 20XN	Variación del Rubro 1.2.1 (20XN – 20XN-1)
b. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	SR 1.2.2 al 20XN-1	Cargos de las cuentas del Rubro 1.2.2 del 20XN	Abonos de las cuentas del Rubro 1.2.2 del 20XN	SR 1.2.2 al 20XN	Variación del Rubro 1.2.2 (20XN – 20XN-1)
c. Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	SR 1.2.3 al 20XN-1	Cargos de las cuentas del Rubro 1.2.3 del 20XN	Abonos de las cuentas del Rubro 1.2.3 del 20XN	SR 1.2.3 al 20XN	Variación del Rubro 1.2.3 (20XN – 20XN-1)
d. Bienes Muebles	SR 1.2.4 al 20XN-1	Cargos de las cuentas del Rubro 1.2.4 del 20XN	Abonos de las cuentas del Rubro 1.2.4 del 20XN	SR 1.2.4 al 20XN	Variación del Rubro 1.2.4 (20XN – 20XN-1)
e. Activos Intangibles	SR 1.2.5 al 20XN-1	Cargos de las cuentas del Rubro 1.2.5 del 20XN	Abonos de las cuentas del Rubro 1.2.5 del 20XN	SR 1.2.5 al 20XN	Variación del Rubro 1.2.5 (20XN – 20XN-1)
f. Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	SR 1.2.6 al 20XN-1	Cargos de las cuentas del Rubro 1.2.6 del 20XN	Abonos de las cuentas del Rubro 1.2.6 del 20XN	SR 1.2.6 al 20XN	Variación del Rubro 1.2.6 (20XN – 20XN-1)
g. Activos Diferidos	SR 1.2.7 al 20XN-1	Cargos de las cuentas del Rubro 1.2.7 del 20XN	Abonos de las cuentas del Rubro 1.2.7 del 20XN	SR 1.2.7 al 20XN	Variación del Rubro 1.2.7 (20XN – 20XN-1)
h. Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	SR 1.2.8 al 20XN-1	Cargos de las cuentas del Rubro 1.2.8 del 20XN	Abonos de las cuentas del Rubro 1.2.8 del 20XN	SR 1.2.8 al 20XN	Variación del Rubro 1.2.8 (20XN – 20XN-1)
i. Otros Activos no Circulantes	SR 1.2.9 al 20XN-1	Cargos de las cuentas del Rubro 1.2.9 del 20XN	Abonos de las cuentas del Rubro 1.2.9 del 20XN	SR 1.2.9 al 20XN	Variación del Rubro 1.2.9 (20XN – 20XN-1)

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

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

Firma de los responsables

Reglas de validación del Estado Analítico del Activo:

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

G) ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS

FINALIDAD

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

ESTRUCTURA DEL FORMATO

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

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

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

Firma de los responsables

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

- Nombre del Ente Público:** Universidad de Guadalajara.
- Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos:** Nombre del estado financiero.
- Del XXXX al XXXX:** Corresponde a la fecha inicial y final del periodo que se reporta.
- (Cifras en Pesos):** La unidad monetaria en que estará expresado el estado financiero será en Pesos.

5. **Denominación de las Deudas:** Muestra las obligaciones insolutas de los entes públicos que tenga su origen en operaciones de crédito público (deuda pública) o en cualquier otro tipo de endeudamiento.
6. **Moneda de Contratación:** Representa la divisa en la cual fue contratado el financiamiento.
7. **Institución o País Acreedor:** Representa el nombre del país o institución con la cual se contrató el financiamiento.
8. **Saldo Inicial del Periodo:** Muestra el saldo final del periodo anterior.
9. **Saldo Final del Periodo:** Muestra el saldo final del periodo actual.

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

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

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

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

Firma de los responsables

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

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

H) INFORME SOBRE PASIVOS CONTINGENTES

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

Un pasivo contingente es:

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

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

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

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

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

I) NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

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

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

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

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

a) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

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

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

1. Autorización e Historia

Se informará sobre:

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

2. Panorama Económico y Financiero

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

3. Organización y Objeto Social

Se informará sobre:

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

4. Bases de Preparación de los Estados Financieros

Se informará sobre:

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

5. Políticas de Contabilidad Significativas

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

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

Se informará sobre:

- a) Actualización: se informará del método utilizado para la actualización del valor de los activos, pasivos y Hacienda Pública/Patrimonio y las razones de dicha elección. Así como informar de la desconexión o reconexión inflacionaria.

- b) Informar sobre la realización de operaciones en el extranjero y de sus efectos en la información financiera gubernamental, considerando entre otros el importe de las variaciones cambiarias reconocidas en el resultado (ahorro o desahorro).
- c) Método de valuación de la inversión en acciones de Compañías subsidiarias no consolidadas y asociadas.
- d) Sistema y método de valuación de inventarios y costo de lo vendido.
- e) Beneficios a empleados: revelar el cálculo de la reserva actuarial, valor presente de los ingresos esperados comparado con el valor presente de la estimación de gastos tanto de los beneficiarios actuales como futuros.
- f) Provisiones: objetivo de su creación, monto y plazo.
- g) Reservas: objetivo de su creación, monto y plazo.
- h) Cambios en políticas contables y corrección de errores junto con la revelación de los efectos que se tendrá en la información financiera del ente público, ya sea retrospectivos o prospectivos.
- i) Reclasificaciones: se deben revelar todos aquellos movimientos entre cuentas por efectos de cambios en los tipos de operaciones.
- j) Depuración y cancelación de saldos.

6. Posición en Moneda Extranjera y Protección por Riesgo Cambiario

Se informará sobre:

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

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

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

7. Reporte Analítico del Activo

Debe mostrar la siguiente información:

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

Adicionalmente, se deben incluir las explicaciones de las principales variaciones en el activo, en cuadros comparativos como sigue:

- a) Inversiones en valores.

- b) Patrimonio de Organismos Descentralizados de Control Presupuestario Indirecto.
- c) Inversiones en empresas de participación mayoritaria.
- d) Inversiones en empresas de participación minoritaria.
- e) Patrimonio de Organismos Descentralizados de Control Presupuestario Directo, según corresponda.

8. Fideicomisos, Mandatos y Análogos

Se deberá informar:

- a) Por ramo administrativo que los reporta.
- b) Enlistar los de mayor monto de disponibilidad, relacionando aquéllos que conforman el 80% de las disponibilidades.

9. Reporte de la Recaudación

- a) Análisis del comportamiento de la recaudación correspondiente al ente público o cualquier tipo de ingreso, de forma separada los ingresos locales de los federales.
- b) Proyección de la recaudación e ingresos en el mediano plazo.

10. Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda

- a) Utilizar al menos los siguientes indicadores: deuda respecto al PIB y deuda respecto a la recaudación tomando, como mínimo, un período igual o menor a 5 años.
- b) Información de manera agrupada por tipo de valor gubernamental o instrumento financiero en la que se consideren intereses, comisiones, tasa, perfil de vencimiento y otros gastos de la deuda.

11. Calificaciones otorgadas

Informar, tanto del ente público como cualquier transacción realizada, que haya sido sujeta a una calificación crediticia.

12. Proceso de Mejora

Se informará de:

- a) Principales Políticas de control interno.
- b) Medidas de desempeño financiero, metas y alcance.

13. Información por Segmentos

Cuando se considere necesario se podrá revelar la información financiera de manera segmentada debido a la diversidad de las actividades y operaciones que realizan los entes públicos, ya que la misma proporciona información acerca de las diferentes actividades operativas en las cuales participa, de los productos o servicios que maneja, de las diferentes áreas geográficas, de los grupos homogéneos con el objetivo de entender el desempeño del ente, evaluar mejor los riesgos y beneficios del mismo, y entenderlo como un todo y sus partes integrantes.

Consecuentemente, esta información contribuye al análisis más preciso de la situación financiera, grados y fuentes de riesgo y crecimiento potencial de negocio.

14. Eventos Posteriores al Cierre

El ente público informará el efecto en sus estados financieros de aquellos hechos ocurridos en el período posterior al que informa, que proporcionan mayor evidencia sobre eventos que le afectan económicamente y que no se conocían a la fecha de cierre.

15. Partes Relacionadas

Se debe establecer por escrito que no existen partes relacionadas que pudieran ejercer influencia significativa sobre la toma de decisiones financieras y operativas.

16. Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable

La Información Contable deberá estar firmada en cada página de la misma e incluir al final la siguiente leyenda: "Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus notas, son razonablemente correctos y son responsabilidad del emisor". Lo anterior, no será aplicable para la información contable consolidada.

b) NOTAS DE DESGLOSE

I) NOTAS AL ESTADO DE ACTIVIDADES

Ingresos y Otros Beneficios

1. Explicar aquellas cuentas de los rubros que integran los grupos de: Ingresos de Gestión; Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones; y Otros Ingresos y Beneficios, que en lo individual representen el 15% o más del total del rubro al que corresponden.

Gastos y Otras Pérdidas:

1. Explicar aquellas cuentas de los rubros que integran los grupos de: Gastos de Funcionamiento; Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas; Participaciones y Aportaciones; Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública; Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias, así como Inversión Pública, que en lo individual representen el 15% o más del total del rubro al que corresponden.

II) NOTAS AL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Activo

Efectivo y Equivalentes

1. Se informará acerca de los fondos con afectación específica, el tipo y monto de los mismos; de las inversiones temporales se revelará su tipo y monto.

Derechos a recibir Efectivo y Equivalentes y Bienes o Servicios

2. Por tipo de contribución se informará el monto que se encuentre pendiente de cobro y por recuperar de hasta cinco ejercicios anteriores, asimismo se deberán considerar los montos sujetos a algún tipo de juicio con una antigüedad mayor a la señalada y la factibilidad de cobro.
3. Se informará, de manera agrupada, los derechos a recibir efectivo y equivalentes, y bienes o servicios, (excepto cuentas por cobrar de contribuciones e inversiones financieras) en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Adicionalmente, se informará de las características cualitativas relevantes que afecten a estas cuentas.

Inventarios

4. Se clasificarán como inventarios los bienes disponibles para su transformación. Esta nota aplica para aquellos entes públicos que realicen algún proceso de transformación y/o elaboración de bienes.

En la nota se informará del sistema de costeo y método de valuación aplicados a los inventarios, así como la conveniencia de su aplicación dada la naturaleza de los mismos. Adicionalmente, se revelará el impacto en la información financiera por cambios en el método o sistema.

Almacenes

5. De la cuenta Almacenes se informará acerca del método de valuación, así como la conveniencia de su aplicación. Adicionalmente, se revelará el impacto en la información financiera por cambios en el método.

Inversiones Financieras

6. De la cuenta Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos se informarán los recursos asignados por tipo y monto, y características significativas que tengan o puedan tener alguna incidencia en las mismas.

7. Se informarán los saldos e integración de las cuentas: Participaciones y Aportaciones de Capital, Inversiones a Largo Plazo y Títulos y Valores a Largo Plazo.

Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles

8. Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de Bienes Muebles e Inmuebles, el monto de la cuenta y de la depreciación del ejercicio y la acumulada, el método de depreciación, tasas determinadas y los criterios de aplicación de los mismos. Asimismo, se informará de las características significativas del estado en que se encuentren los activos.
9. Se informará de manera agrupada por cuenta, los rubros de activos intangibles y diferidos, su monto y naturaleza, amortización del ejercicio, amortización acumulada, tasa y métodos aplicados.

Estimaciones y Deterioros

10. Se informarán los criterios utilizados para la determinación de las estimaciones; por ejemplo: estimación de cuentas incobrables, estimación por deterioro de inventarios, deterioro de bienes y cualquier otra que aplique.

Otros Activos

11. De las cuentas de otros activos se informará por tipo circulante o no circulante, los montos totales asociados y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente.

Pasivo¹

Cuentas y Documentos por pagar

1. Se elaborará una relación de las cuentas y documentos por pagar en una desagregación por su vencimiento en días a 90, 180, menor o igual a 365 y mayor a 365. Asimismo, se informará sobre la factibilidad del pago de dichos pasivos.

Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración

2. Se informará de manera agrupada los recursos localizados en Fondos de Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a corto y largo plazo, así como la naturaleza de dichos recursos y sus características cualitativas significativas que les afecten o pudieran afectarles financieramente.

Pasivos Diferidos

3. Se informará de las cuentas de los pasivos diferidos por tipo, monto y naturaleza, así como las características significativas que les impacten o pudieran impactarles financieramente.

Provisiones

4. Se informará de las cuentas de provisiones por tipo, monto y naturaleza, así como las características significativas que les impacten.

Otros Pasivos

5. De las cuentas de otros pasivos se informará por tipo circulante o no circulante, los montos totales y sus características cualitativas significativas que les impacten financieramente.

III) NOTAS AL ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA

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.

¹ Con respecto a la información de la deuda pública, ésta se incluye en el informe de deuda pública en la nota 10 "Información sobre la Deuda y el Reporte Analítico de la Deuda" de las notas de Gestión Administrativa.

IV) NOTAS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

1. Presentar el análisis de las cifras del periodo actual (20XN) y periodo anterior (20XN-1) del Efectivo y Equivalentes al Efectivo, al Final del Ejercicio del Estado de Flujos de Efectivo, respecto a la composición del rubro de Efectivo y Equivalentes, utilizando el siguiente cuadro:

Efectivo y Equivalentes		
Concepto	20XN	20XN-1
Efectivo	X	X
Bancos/Tesorería	X	X
Bancos/Dependencias y Otros	X	X
Inversiones Temporales (Hasta 3 meses)	X	X
Fondos con Afectación Específica	X	X
Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	X	X
Otros Efectivos y Equivalentes	X	X
Total	X	X

2. Detallar las adquisiciones de las Actividades de Inversión efectivamente pagadas, respecto del apartado de aplicación.

Adquisiciones de Actividades de Inversión efectivamente pagadas		
Concepto	20XN	20XN-1
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	X	X
Terrenos	X	X
Viviendas	X	X
Edificios no Habitacionales	X	X
Infraestructura	X	X
Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público	X	X
Construcciones en Proceso en Bienes Propios	X	X
Otros Bienes Inmuebles	X	X
Bienes Muebles	X	X
Mobiliario y Equipo de Administración	X	X
Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	X	X
Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	X	X
Vehículos y Equipo de Transporte	X	X
Equipo de Defensa y Seguridad	X	X
Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	X	X
Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	X	X
Activos Biológicos	X	X

Adquisiciones de Actividades de Inversión efectivamente pagadas		
Concepto	20XN	20XN-1
Otras Inversiones	X	X
Total	X	X

3. Presentar la Conciliación de los Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación y los saldos de Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro), utilizando el siguiente cuadro:

CONCILIACION DE FLUJOS DE EFECTIVO NETOS		
Concepto	20XN	20XN-1
Resultado del Ejercicio Ahorro/Desahorro	X	X
Movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo	X	X
Depreciación	X	X
Amortización	X	X
Incrementos en las provisiones	X	X
Incremento en inversiones producido por revaluación	(X)	(X)
Ganancia/pérdida en venta de bienes muebles, inmuebles e intangibles	(X)	(X)
Incremento en cuentas por cobrar	(X)	(X)
Flujos de Efectivo Netos de las Actividades de Operación	X	X

Los conceptos incluidos en los movimientos de partidas (o rubros) que no afectan al efectivo, que aparecen en el cuadro anterior son enunciativos y tienen como finalidad mostrar algunos ejemplos para elaborar este cuadro.

V) CONCILIACIÓN ENTRE LOS INGRESOS PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES, ASÍ COMO ENTRE LOS EGRESOS PRESUPUESTARIOS Y LOS GASTOS CONTABLES

La conciliación se presentará atendiendo a lo dispuesto por el "Acuerdo por el que se emite el formato de conciliación entre los ingresos presupuestarios y contables, así como entre los egresos presupuestarios y los gastos contables" y sus modificaciones.

c) NOTAS DE MEMORIA (CUENTAS DE ORDEN)

Las Notas de Memoria contendrán información sobre las cuentas de orden tanto contables como presupuestarias que se utilizan para registrar movimientos de valores que no afecten o modifiquen el Estado de Situación Financiera del ente público; sin embargo, su incorporación es necesaria con fines de recordatorio, de control y en general sobre los aspectos administrativos, o bien, para consignar sus derechos o responsabilidades contingentes que puedan, o no, presentarse en el futuro.

Las cuentas que se manejan para efectos de estas Notas son las siguientes:

Cuentas de Orden Contables:

Valores
Emisión de Obligaciones
Avaless y Garantías
Juicios
Inversión Mediante Proyectos para Prestación de Servicios (PPS) y Similares
Bienes Concesionados o en Comodato

Se informará al menos lo siguiente:

1. Los valores en custodia de instrumentos prestados a formadores de mercado e instrumentos de crédito recibidos en garantía de los formadores de mercado u otros.
2. Por tipo de emisión de instrumento: monto, tasa y vencimiento.
3. Los contratos firmados de construcciones por tipo de contrato.

Las cuentas de orden contables señaladas, se indican de manera enunciativa, por lo tanto, deberán informar sobre las cuentas de orden contable que utilice el ente público y que presenten saldos al período que se reporta.

Cuentas de Orden Presupuestario

Cuentas de ingresos

Cuentas de egresos

En las cuentas de orden presupuestarias, se informará el avance que se registra, previo al cierre presupuestario de cada periodo que se reporta.

Cuentas de Orden Presupuestarias de Ingresos	
Concepto	20XN
Ley de Ingresos Estimada	SR 8.1.1
Ley de Ingresos por Ejecutar	SR 8.1.2
Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	SR 8.1.3
Ley de Ingresos Devengada	ABONOS R 8.1.4*
Ley de Ingresos Recaudada	ABONOS R 8.1.5

* Al importe total de los abonos del rubro 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada se le deberá restar las devoluciones del periodo que se reporta.

Cuentas de Orden Presupuestarias de Egresos	
Concepto	20XN
Presupuesto de Egresos Aprobado	SR 8.2.1
Presupuesto de Egresos por Ejercer	SR 8.2.2
Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	SR 8.2.3
Presupuesto de Egresos Comprometido	CARGOS R 8.2.4
Presupuesto de Egresos Devengado	CARGOS R 8.2.5
Presupuesto de Egresos Ejercido	CARGOS R 8.2.6
Presupuesto de Egresos Pagado	CARGOS R 8.2.7

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

R: Rubro (Plan de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el CONAC)

III. ESTADOS E INFORMES PRESUPUESTARIOS

Los estados e informes presupuestarios tienen como propósito aportar información pertinente, clara, confiable y oportuna a los responsables de la gestión política y económica 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.

Los estados e informes presupuestarios que deberán generar los entes públicos estarán conformados por los siguientes agregados:

- a) Estado Analítico de Ingresos;
- b) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos del que se derivan las clasificaciones siguientes:
 - 1. Administrativa;
 - 2. Económica;
 - 3. Por objeto del gasto, y
 - 4. Funcional.
- c) Endeudamiento neto, e
- d) Intereses de la deuda.

a) Estado Analítico de Ingresos

Finalidad

Informar de manera periódica y confiable el comportamiento de los ingresos públicos por rubro de ingresos (fuente de financiamiento) y su variación del recaudado con relación al estimado en la Ley de Ingresos o Presupuesto de Ingresos, destacando los rubros de ingresos que incidieron en dicha variación, así como la determinación de ingresos excedentes.

Su presentación será con base a la estructura del Clasificador por Rubros de Ingresos (CRI), el cual contiene los conceptos principales de ingresos públicos destinados a cubrir los gastos, así como las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos.

ESTRUCTURA DEL FORMATO

Universidad de Guadalajara Estado Analítico de Ingresos Del XXXX al XXXX (Cifras en Pesos)						
Rubro de Ingresos / Fuente de Financiamiento	Ingreso					Diferencia
	Estimado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Recaudado	
Impuestos Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social Contribuciones de Mejoras Derechos Productos Aprovechamientos Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones Ingresos Derivados de Financiamientos						
Total						
					Ingresos excedentes	

Rubro de Ingresos / Fuente de Financiamiento	Ingreso					Diferencia
	Estimado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Recaudado	
Ingresos del Poder Ejecutivo Federal o Estatal y de los Municipios Impuestos Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social Contribuciones de Mejoras Derechos Productos ¹ Aprovechamientos ² Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones						
Ingresos de los Entes Públicos de los Poderes Legislativo y Judicial, de los Órganos Autónomos y del Sector Paraestatal o Paramunicipal, así como de las Empresas Públicas del Estado Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social Productos Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos ³ Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones						
Ingresos Derivados de Financiamientos Ingresos Derivados de Financiamientos						
Total						
				Ingresos excedentes		

¹ Incluye intereses que generan las cuentas bancarias del Poder Ejecutivo de la Federación, de las Entidades Federativas, así como de los Municipios.

² Incluye donativos en efectivo del Poder Ejecutivo, entre otros aprovechamientos.

³ Otros Ingresos se refiere a los ingresos propios obtenidos por los Poderes Legislativo y Judicial, los Órganos Autónomos y las Entidades de la Administración Pública Paraestatal y Paramunicipal, por sus actividades diversas no inherentes a su operación que generan recursos y que no sean ingresos por venta de bienes o prestación de servicios, tales como donativos en efectivo, entre otros.

INSTRUCTIVO DE LLENADO DEL FORMATO ESTADO ANALÍTICO DE INGRESOS

- Nombre del Ente Público:** Universidad de Guadalajara.
- Estado Analítico de Ingresos:** Nombre del estado presupuestario.
- Del XXXX al XXXX:** Corresponde a la fecha inicial y final del periodo que se reporta.
- (Cifras en Pesos):** La unidad monetaria en que estará expresado el estado presupuestario será en Pesos.
- Rubro de Ingresos / Fuente de Financiamiento:** Corresponde a la denominación del mayor nivel de agregación del CRI que presenta y ordena los grupos principales de los ingresos públicos en función de su naturaleza.
- Estimado:** Es el momento contable que refleja los montos previstos que se aprueban anualmente en la Ley de Ingresos o en el Presupuesto de Ingresos.
- Ampliaciones/ (Reducciones):** Corresponde a las adecuaciones presupuestarias a la Ley de Ingresos estimada o al Presupuesto de Ingresos aprobado (ampliaciones menos reducciones), considerando que cuando la diferencia entre ampliaciones y reducciones sea mayor, el importe se presenta con signo positivo; por el contrario, cuando las reducciones sean mayores que las ampliaciones el monto es con signo negativo.
- Modificado:** Es el momento contable que refleja las adecuaciones presupuestarias que resultan de los incrementos y decrementos a la Ley de Ingresos estimada o del Presupuesto de Ingresos.

- 9. Devengado:** Es el momento contable que se realiza cuando existe jurídicamente el derecho de cobro.
- 10. Recaudado:** Es el momento contable que refleja el cobro en efectivo o cualquier otro medio de pago.
- 11. Diferencia:** Es la resta entre la columna del recaudado menos el estimado.
- 12. al 21.** Corresponde a las definiciones de los rubros establecidas en el CRI.
- 22. Ingresos excedentes:** Es la suma de la columna “Diferencia”, la cual corresponde a los recursos que durante el ejercicio fiscal se obtienen en exceso del Estimado.

Cada ente público consignará sus cifras en los conceptos que correspondan, en caso de no contar con cifra se anotará cero, es decir, no se eliminarán filas que no sean utilizadas, ni se agregarán renglones.

Universidad de Guadalajara (1) Estado Analítico de Ingresos (2) Del XXXX al XXXX (3) (Cifras en Pesos) (4)						
Rubro de Ingresos / Fuente de Financiamiento (5)	Ingreso					Diferencia (11)
	Estimado (6)	Ampliaciones/ (Reducciones) (7)	Modificado (8)	Devengado (9)	Recaudado (10)	
a. Impuestos (12)	Rb 1	Rb 1	(8 = 6 + 7)	Rb 1	Rb 1	(11 = 10 – 6)
b. Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social (13)	Rb 2	Rb 2	(8 = 6 + 7)	Rb 2	Rb 2	(11 = 10 – 6)
c. Contribuciones de Mejoras (14)	Rb 3	Rb 3	(8 = 6 + 7)	Rb 3	Rb 3	(11 = 10 – 6)
d. Derechos (15)	Rb 4	Rb 4	(8 = 6 + 7)	Rb 4	Rb 4	(11 = 10 – 6)
e. Productos (16)	Rb 5	Rb 5	(8 = 6 + 7)	Rb 5	Rb 5	(11 = 10 – 6)
f. Aprovechamientos (17)	Rb 6	Rb 6	(8 = 6 + 7)	Rb 6	Rb 6	(11 = 10 – 6)
g. Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos (18)	Rb 7	Rb 7	(8 = 6 + 7)	Rb 7	Rb 7	(11 = 10 – 6)
h. Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones (19)	Rb 8	Rb 8	(8 = 6 + 7)	Rb 8	Rb 8	(11 = 10 – 6)
i. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones (20)	Rb 9	Rb 9	(8 = 6 + 7)	Rb 9	Rb 9	(11 = 10 – 6)
j. Ingresos Derivados de Financiamientos (21)	Rb 0	Rb 0	(8 = 6 + 7)	Rb 0	Rb 0	(11 = 10 – 6)
IA. Total	(IA = a + b + c + d + e + f + g + h + i + j)	(IA = a + b + c + d + e + f + g + h + i + j)	(IA = a + b + c + d + e + f + g + h + i + j)	(IA = a + b + c + d + e + f + g + h + i + j)	(IA = a + b + c + d + e + f + g + h + i + j)	(IA = a + b + c + d + e + f + g + h + i + j)
						Ingresos excedentes (22)

Rubro de Ingresos / Fuente de Financiamiento	Ingreso					Diferencia (11)
	Estimado (6)	Ampliaciones/ (Reducciones) (7)	Modificado (8)	Devengado (9)	Recaudado (10)	
IB. Ingresos del Poder Ejecutivo Federal o Estatal y de los Municipios	(IB = a + b + c + d + e + f + g + h)	(IB = a + b + c + d + e + f + g + h)	(IB = a + b + c + d + e + f + g + h)	(IB = a + b + c + d + e + f + g + h)	(IB = a + b + c + d + e + f + g + h)	(IB = a + b + c + d + e + f + g + h)
a. Impuestos (12)	Rb 1	Rb 1	(8 = 6 + 7)	Rb 1	Rb 1	(11 = 10 – 6)
b. Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social (13)	Rb 2	Rb 2	(8 = 6 + 7)	Rb 2	Rb 2	(11 = 10 – 6)
c. Contribuciones de Mejoras (14)	Rb 3	Rb 3	(8 = 6 + 7)	Rb 3	Rb 3	(11 = 10 – 6)
d. Derechos (15)	Rb 4	Rb 4	(8 = 6 + 7)	Rb 4	Rb 4	(11 = 10 – 6)
e. Productos ¹ (16)	Rb 5	Rb 5	(8 = 6 + 7)	Rb 5	Rb 5	(11 = 10 – 6)
f. Aprovechamientos ² (17)	Rb 6	Rb 6	(8 = 6 + 7)	Rb 6	Rb 6	(11 = 10 – 6)
g. Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones (19)	Rb 8	Rb 8	(8 = 6 + 7)	Rb 8	Rb 8	(11 = 10 – 6)
h. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones (20)	Rb 9	Rb 9	(8 = 6 + 7)	Rb 9	Rb 9	(11 = 10 – 6)
IIB. Ingresos de los Entes Públicos de los Poderes Legislativo y Judicial, de los Órganos Autónomos y del Sector Paraestatal o Paramunicipal, así como de las Empresas Públicas del Estado	(IIB = a + b + c + d)	(IIB = a + b + c + d)	(IIB = a + b + c + d)	(IIB = a + b + c + d)	(IIB = a + b + c + d)	(IIB = a + b + c + d)
a. Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social (13)	Rb 2	Rb 2	(8 = 6 + 7)	Rb 2	Rb 2	(11 = 10 – 6)

Rubro de Ingresos / Fuente de Financiamiento	Ingreso					Diferencia (11)
	Estimado (6)	Ampliaciones/ (Reducciones) (7)	Modificado (8)	Devengado (9)	Recaudado (10)	
b. Productos (16)	Rb 5	Rb 5	(8 = 6 + 7)	Rb 5	Rb 5	(11 = 10 – 6)
c. Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos ³ (18)	Rb 7	Rb 7	(8 = 6 + 7)	Rb 7	Rb 7	(11 = 10 – 6)
d. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones (20)	Rb 9	Rb 9	(8 = 6 + 7)	Rb 9	Rb 9	(11 = 10 – 6)
IIIB. Ingresos Derivados de Financiamientos	(IIIB = a)	(IIIB = a)	(IIIB = a)	(IIIB = a)	(IIIB = a)	(IIIB = a)
a. Ingresos Derivados de Financiamientos (21)	Rb 0	Rb 0	(8 = 6 + 7)	Rb 0	Rb 0	(11 = 10 – 6)
Total	(IV = IB + IIB + IIIB)	(IV = IB + IIB + IIIB)	(IV = IB + IIB + IIIB)	(IV = IB + IIB + IIIB)	(IV = IB + IIB + IIIB)	(IV = IB + IIB + IIIB)
Ingresos excedentes (22)						

Rb: Rubro del Clasificador por Rubros de Ingresos.

¹ Incluye intereses que generan las cuentas bancarias del Poder Ejecutivo de la Federación, de las Entidades Federativas, así como de los Municipios.

² Incluye donativos en efectivo del Poder Ejecutivo, entre otros aprovechamientos.

³ Otros Ingresos se refiere a los ingresos propios obtenidos por los Poderes Legislativo y Judicial, los Órganos Autónomos y las Entidades de la Administración Pública Paraestatal y Paramunicipal, por sus actividades diversas no inherentes a su operación que generan recursos y que no sean ingresos por venta de bienes o prestación de servicios, tales como donativos en efectivo, entre otros.

Reglas de Validación del Estado Analítico de Ingresos:

- La cifra de la fila de “Total del Ingreso” de la columna “Estimado” deberá ser la misma autorizada en la Ley de Ingresos o Presupuesto de Ingresos, y coincidir con el total de cargos del rubro 8.1.1 Ley de Ingresos Estimada. La cifra debe ser congruente con la línea de Ley de Ingresos Estimada de la Nota de Memoria.
- La cifra de la fila de “Total del Ingreso” de la columna “Ampliaciones/ (Reducciones)” deberá coincidir con el saldo al periodo que se reporta del rubro 8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada. La cifra debe ser congruente con la línea de Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada de la Nota de Memoria. El saldo de dicha cuenta será deudor cuando la diferencia entre ampliaciones y reducciones sea mayor, y cuando las reducciones sean mayores que las ampliaciones el saldo será acreedor.
- La cifra de la fila de “Total del Ingreso” de la columna “Devengado” deberá coincidir con el total de abonos del rubro 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada del periodo que se reporta. La cifra debe ser congruente con la línea de Ley de Ingresos Devengada de la Nota de Memoria.
- La cifra de la fila de “Total del Ingreso” de la columna “Recaudado” deberá coincidir con el total de abonos del rubro 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada del periodo que se informa. La cifra debe ser congruente con la línea de Ley de Ingresos Recaudada de la Nota de Memoria.

b) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos

Finalidad

Informar de manera periódica y confiable sobre el seguimiento del ejercicio de los egresos presupuestarios, es decir, mostrar a una fecha determinada del ejercicio los movimientos y la situación de cada concepto que integran las distintas clasificaciones con la desagregación de las mismas.

La estructura del formato del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos es uniforme en cuanto a los momentos contables de los egresos (columnas), independientemente de la desagregación de los conceptos (filas) de cada una de las clasificaciones que señala la LGCG.

A continuación, se presenta un instructivo general de llenado para todas las clasificaciones correspondientes a este Estado Presupuestario, así como las Reglas de Validación aplicables, indicando posteriormente la estructura y los elementos de integración en cada una de ellas.

Los importes totales presentados en las columnas (aprobado, ampliaciones/ (reducciones), modificado, devengado y pagado) deberán coincidir íntegramente en cada una de las clasificaciones del egreso referidas.

**INSTRUCTIVO GENERAL DE LLENADO DE LOS FORMATOS DEL ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO
DE EGRESOS EN SUS DIFERENTES CLASIFICACIONES**

1. **Nombre del Ente Público:** Universidad de Guadalajara.
2. **Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos:** Nombre del estado presupuestario y su clasificación.
3. **Del XXXX al XXXX:** Corresponde a la fecha inicial y final del periodo que se reporta.
4. **(Cifras en Pesos):** La unidad monetaria en que estará expresado el estado presupuestario será en Pesos.
5. **Concepto:** Es la descripción de los elementos en que se desagrega cada una de las clasificaciones.
6. **Aprobado:** Es el momento contable que refleja los montos que se aprueban anualmente en el Presupuesto de Egresos.
7. **Ampliaciones/ (Reducciones):** Corresponde a las adecuaciones al Presupuesto de Egresos aprobado (ampliaciones menos reducciones), considerando que cuando la diferencia entre ampliaciones y reducciones sea mayor, el importe se presenta con signo positivo, por el contrario, cuando las reducciones son mayores que las ampliaciones el monto es con signo negativo.
8. **Modificado:** Es el momento contable que refleja las adecuaciones presupuestarias que resultan de los incrementos y decrementos al Presupuesto de Egresos Aprobado.
9. **Devengado:** Es el momento contable del gasto que refleja el reconocimiento de una obligación 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.
10. **Pagado:** Es el momento contable del gasto que refleja la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, que se concreta mediante el desembolso de efectivo o cualquier otro medio de pago.
11. **Subejercicio:** Corresponde a la resta entre la columna del modificado menos el devengado.

Reglas de Validación del Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos:

- La cifra de la fila "Total del Egreso" de la columna "Aprobado" deberá ser la misma consignada en el Presupuesto de Egresos y coincidir con el total de abonos del rubro 8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado. La cifra debe ser congruente con la línea de Presupuesto de Egresos Aprobado de la Nota de Memoria.
- La cifra de la fila "Total del Egreso" de la columna "Ampliaciones/ (Reducciones)" deberá coincidir con el saldo del rubro 8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado al periodo que se reporta. La cifra debe ser congruente con la línea de Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado de la Nota de Memoria. El saldo de dicha cuenta será acreedor cuando la diferencia entre ampliaciones y reducciones sea mayor, y cuando las reducciones sean mayores que las ampliaciones el saldo será deudor.
- La cifra de la fila "Total del Egreso" de la columna "Devengado" deberá coincidir con el total de cargos del rubro 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado del periodo que se reporta. La cifra debe ser congruente con la línea de Presupuesto de Egresos Devengado de la Nota de Memoria.
- La cifra de la fila "Total del Egreso" de la columna "Pagado" deberá coincidir con el total de cargos del rubro 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado del periodo que se reporta. La cifra debe ser congruente con la línea de Presupuesto de Egresos Pagado de la Nota de Memoria.

Cada ente público consignará sus cifras en los conceptos que correspondan, en caso de no contar con cifra se anotará cero, es decir, no se eliminarán filas que no sean utilizadas, ni se agregarán renglones.

1. Clasificación Administrativa

ESTRUCTURA DEL FORMATO

Universidad de Guadalajara Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa Del XXXX al XXXX (Cifras en Pesos)						
Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
Unidad Administrativa 1						
Unidad Administrativa 2						
Unidad Administrativa 3						
Unidad Administrativa XX						
Total del Egreso						

Gobierno (Federal/Estatal/Municipal) de _____ Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa Del XXXX al XXXX (Cifras en Pesos)						
Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
Poder Ejecutivo						
Poder Legislativo						
Poder Judicial						
Órganos Autónomos						
Total del Egreso						

Sector Paraestatal del Gobierno (Federal/Estatal/Municipal) de _____ Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Administrativa Del XXXX al XXXX (Cifras en Pesos)						
Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
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						

Sector Paraestatal del Gobierno (Federal/Estatal/Municipal) de _____						
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos						
Clasificación Administrativa						
Del XXXX al XXXX						
(Cifras en Pesos)						
Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
Estatal Mayoritaria						
Fideicomisos Financieros Públicos con Participación Estatal Mayoritaria						
Entidades Paramunicipales (en sus diferentes clasificaciones)						
Total del Egreso						

INSTRUCTIVO ESPECÍFICO DE LLENADO DEL FORMATO DEL ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS CLASIFICACIÓN ADMINISTRATIVA

Universidad de Guadalajara (1)						
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos						
Clasificación Administrativa (2)						
Del XXXX al XXXX (3)						
(Cifras en Pesos) (4)						
Concepto (5)	Egresos					Subejercicio (11)
	Aprobado (6)	Ampliaciones/ (Reducciones) (7)	Modificado (8)	Devengado (9)	Pagado (10)	
a. Unidad Administrativa 1	Monto anual	Monto al XXXX	(8 = 6 + 7)	Monto al XXXX	Monto al XXXX	(11 = 8 - 9)
b. Unidad Administrativa 2	Monto anual	Monto al XXXX	(8 = 6 + 7)	Monto al XXXX	Monto al XXXX	(11 = 8 - 9)
c. Unidad Administrativa 3	Monto anual	Monto al XXXX	(8 = 6 + 7)	Monto al XXXX	Monto al XXXX	(11 = 8 - 9)
d. Unidad Administrativa XX	Monto anual	Monto al XXXX	(8 = 6 + 7)	Monto al XXXX	Monto al XXXX	(11 = 8 - 9)
I.-Total del Egreso	(IA = a + b + c + d)	(IA = a + b + c + d)	(IA = a + b + c + d)	(IA = a + b + c + d)	(IA = a + b + c + d)	(IA = a + b + c + d)

Gobierno (Federal/Estatal/Municipal) de _____ (1)						
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos						
Clasificación Administrativa (2)						
Del XXXX al XXXX (3)						
(Cifras en Pesos) (4)						
Concepto (5)	Egresos					Subejercicio (11)
	Aprobado (6)	Ampliaciones/ (Reducciones) (7)	Modificado (8)	Devengado (9)	Pagado (10)	
IA. Poder Ejecutivo	Monto anual	Monto al XXXX	(8 = 6 + 7)	Monto al XXXX	Monto al XXXX	(11 = 8 - 9)
IB. Poder Legislativo	Monto anual	Monto al XXXX	(8 = 6 + 7)	Monto al XXXX	Monto al XXXX	(11 = 8 - 9)
IC. Poder Judicial	Monto anual	Monto al XXXX	(8 = 6 + 7)	Monto al XXXX	Monto al XXXX	(11 = 8 - 9)
ID. Órganos Autónomos	Monto anual	Monto al XXXX	(8 = 6 + 7)	Monto al XXXX	Monto al XXXX	(11 = 8 - 9)
I.-Total del Egreso	(I = IA + IB + IC + ID)	(I = IA + IB + IC + ID)	(I = IA + IB + IC + ID)	(I = IA + IB + IC + ID)	(I = IA + IB + IC + ID)	(I = IA + IB + IC + ID)

Sector Paraestatal del Gobierno (Federal/Estatal/Municipal) de _____ (1)						
Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos						
Clasificación Administrativa (2)						

Del XXXX al XXXX (3) (Cifras en Pesos) (4)						
Concepto (5)	Egresos					Subejercicio (11)
	Aprobado (6)	Ampliaciones/ (Reducciones) (7)	Modificado (8)	Devengado (9)	Pagado (10)	
a. Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	Monto anual	Monto al XXXX	(8 = 6 + 7)	Monto al XXXX	Monto al XXXX	(11 = 8 - 9)
b. Instituciones Públicas de la Seguridad Social	Monto anual	Monto al XXXX	(8 = 6 + 7)	Monto al XXXX	Monto al XXXX	(11 = 8 - 9)
c. Entidades Paraestatales Empresariales No Financieras con Participación Estatal Mayoritaria	Monto anual	Monto al XXXX	(8 = 6 + 7)	Monto al XXXX	Monto al XXXX	(11 = 8 - 9)
d. Fideicomisos Empresariales No Financieros con Participación Estatal Mayoritaria	Monto anual	Monto al XXXX	(8 = 6 + 7)	Monto al XXXX	Monto al XXXX	(11 = 8 - 9)
e. Entidades Paraestatales Empresariales Financieras Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria	Monto anual	Monto al XXXX	(8 = 6 + 7)	Monto al XXXX	Monto al XXXX	(11 = 8 - 9)
f. Entidades Paraestatales Empresariales Financieras No Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria	Monto anual	Monto al XXXX	(8 = 6 + 7)	Monto al XXXX	Monto al XXXX	(11 = 8 - 9)
g. Fideicomisos Financieros Públicos con Participación Estatal Mayoritaria	Monto anual	Monto al XXXX	(8 = 6 + 7)	Monto al XXXX	Monto al XXXX	(11 = 8 - 9)
h. Entidades Paramunicipales (en sus diferentes clasificaciones)	Monto anual	Monto al XXXX	(8 = 6 + 7)	Monto al XXXX	Monto al XXXX	(11 = 8 - 9)
IA.-Total del Egreso	(IA = a + b + c + d + e + f + g + h)	(IA = a + b + c + d + e + f + g + h)	(IA = a + b + c + d + e + f + g + h)	(IA = a + b + c + d + e + f + g + h)	(IA = a + b + c + d + e + f + g + h)	(IA = a + b + c + d + e + f + g + h)

2. Clasificación Económica

ESTRUCTURA DEL FORMATO

Universidad de Guadalajara Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Económica (por Tipo de Gasto) Del XXXX al XXXX (Cifras en pesos)						
Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
Gasto Corriente						
Gasto de Capital						
Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos						
Pensiones y Jubilaciones						
Participaciones						
Total del Egreso						

INSTRUCTIVO ESPECÍFICO DE LLENADO DEL FORMATO DEL ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS CLASIFICACIÓN ECONÓMICA (POR TIPO DE GASTO)

Universidad de Guadalajara (1) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Económica (por Tipo de Gasto) (2) Del XXXX al XXXX (3) (Cifras en Pesos) (4)						
Concepto (5)	Egresos					Subejercicio (11)
	Aprobado (6)	Ampliaciones/ (Reducciones) (7)	Modificado (8)	Devengado (9)	Pagado (10)	
a. Gasto Corriente	T.G. 1	T.G. 1	(8 = 6 + 7)	T.G. 1	T.G. 1	(11 = 8 - 9)
b. Gasto de Capital	T.G. 2	T.G. 2	(8 = 6 + 7)	T.G. 2	T.G. 2	(11 = 8 - 9)
c. Amortización de la Deuda y Disminución de Pasivos	T.G. 3	T.G. 3	(8 = 6 + 7)	T.G. 3	T.G. 3	(11 = 8 - 9)
d. Pensiones y Jubilaciones	T.G. 4	T.G. 4	(8 = 6 + 7)	T.G. 4	T.G. 4	(11 = 8 - 9)
e. Participaciones	T.G. 5	T.G. 5	(8 = 6 + 7)	T.G. 5	T.G. 5	(11 = 8 - 9)
IA. Total del Egreso	(IA = a + b + c + d + e)	(IA = a + b + c + d + e)	(IA = a + b + c + d + e)	(IA = a + b + c + d + e)	(IA = a + b + c + d + e)	(IA = a + b + c + d + e)

TG: Tipo de Gasto.

3. Clasificación Por Objeto Del Gasto

ESTRUCTURA DEL FORMATO

Universidad de Guadalajara Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) Del XXXX al XXXX (Cifras en Pesos)						
Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
Servicios Personales						
Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente						
Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio						
Remuneraciones Adicionales y Especiales						
Seguridad Social						
Otras Prestaciones Sociales y Económicas						
Previsiones						
Pago de Estímulos a Servidores Públicos						
Materiales y Suministros						
Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales						
Alimentos y Utensilios						
Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización						
Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación						
Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio						
Combustibles, Lubricantes y Aditivos						
Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos						
Materiales y Suministros para Seguridad						
Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores						
Servicios Generales						
Servicios Básicos						
Servicios de Arrendamiento						
Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios						
Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales						
Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación						
Servicios de Comunicación Social y Publicidad						
Servicios de Traslado y Viáticos						
Servicios Oficiales						
Otros Servicios Generales						
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas						
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público						
Transferencias al Resto del Sector Público						
Subsidios y Subvenciones						
Ayudas Sociales						

Universidad de Guadalajara Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) Del XXXX al XXXX (Cifras en Pesos)						
Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
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 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 Egreso						

INSTRUCTIVO ESPECÍFICO DE LLENADO DEL FORMATO DEL ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS CLASIFICACIÓN POR OBJETO DEL GASTO (CAPÍTULO Y CONCEPTO)

Universidad de Guadalajara (1) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) (2) Del XXXX al XXXX (3) (Cifras en Pesos) (4)						
Concepto (5)	Egresos					Subejercicio (11)
	Aprobado (6)	Ampliaciones/ (Reducciones) (7)	Modificado (8)	Devengado (9)	Pagado (10)	
IA. Servicios Personales	(IA = a + b + c + d + e + f + g)	(IA = a + b + c + d + e + f + g)	(IA = a + b + c + d + e + f + g)	(IA = a + b + c + d + e + f + g)	(IA = a + b + c + d + e + f + g)	(IA = a + b + c + d + e + f + g)
a. Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	COG 1100	COG 1100	(8 = 6 + 7)	COG 1100	COG 1100	(11 = 8 - 9)
b. Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	COG 1200	COG 1200	(8 = 6 + 7)	COG 1200	COG 1200	(11 = 8 - 9)
c. Remuneraciones Adicionales y Especiales	COG 1300	COG 1300	(8 = 6 + 7)	COG 1300	COG 1300	(11 = 8 - 9)
d. Seguridad Social	COG 1400	COG 1400	(8 = 6 + 7)	COG 1400	COG 1400	(11 = 8 - 9)

Universidad de Guadalajara (1) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) (2) Del XXXX al XXXX (3) (Cifras en Pesos) (4)						
Concepto (5)	Egresos					Subejercicio (11)
	Aprobado (6)	Ampliaciones/ (Reducciones) (7)	Modificado (8)	Devengado (9)	Pagado (10)	
e. Otras Prestaciones Sociales y Económicas	COG 1500	COG 1500	(8 = 6 + 7)	COG 1500	COG 1500	(11 = 8 - 9)
f. Previsiones	COG 1600	COG 1600	(8 = 6 + 7)	COG 1600	COG 1600	(11 = 8 - 9)
g. Pago de Estímulos a Servidores Públicos	COG 1700	COG 1700	(8 = 6 + 7)	COG 1700	COG 1700	(11 = 8 - 9)
IB. Materiales y Suministros	(IB = a + b + c + d + e + f + g + h + i)	(IB = a + b + c + d + e + f + g + h + i)	(IB = a + b + c + d + e + f + g + h + i)	(IB = a + b + c + d + e + f + g + h + i)	(IB = a + b + c + d + e + f + g + h + i)	(IB = a + b + c + d + e + f + g + h + i)
a. Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	COG 2100	COG 2100	(8 = 6 + 7)	COG 2100	COG 2100	(11 = 8 - 9)
b. Alimentos y Utensilios	COG 2200	COG 2200	(8 = 6 + 7)	COG 2200	COG 2200	(11 = 8 - 9)
c. Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	COG 2300	COG 2300	(8 = 6 + 7)	COG 2300	COG 2300	(11 = 8 - 9)
d. Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación	COG 2400	COG 2400	(8 = 6 + 7)	COG 2400	COG 2400	(11 = 8 - 9)
e. Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	COG 2500	COG 2500	(8 = 6 + 7)	COG 2500	COG 2500	(11 = 8 - 9)
f. Combustibles, Lubricantes y Aditivos	COG 2600	COG 2600	(8 = 6 + 7)	COG 2600	COG 2600	(11 = 8 - 9)
g. Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	COG 2700	COG 2700	(8 = 6 + 7)	COG 2700	COG 2700	(11 = 8 - 9)
h. Materiales y Suministros para Seguridad	COG 2800	COG 2800	(8 = 6 + 7)	COG 2800	COG 2800	(11 = 8 - 9)
i. Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	COG 2900	COG 2900	(8 = 6 + 7)	COG 2900	COG 2900	(11 = 8 - 9)
IC. Servicios Generales	(IC = a + b + c + d + e + f + g + h + i)	(IC = a + b + c + d + e + f + g + h + i)	(IC = a + b + c + d + e + f + g + h + i)	(IC = a + b + c + d + e + f + g + h + i)	(IC = a + b + c + d + e + f + g + h + i)	(IC = a + b + c + d + e + f + g + h + i)
a. Servicios Básicos	COG 3100	COG 3100	(8 = 6 + 7)	COG 3100	COG 3100	(11 = 8 - 9)
b. Servicios de Arrendamiento	COG 3200	COG 3200	(8 = 6 + 7)	COG 3200	COG 3200	(11 = 8 - 9)
c. Servicios Profesionales, Científicos, Técnicos y Otros Servicios	COG 3300	COG 3300	(8 = 6 + 7)	COG 3300	COG 3300	(11 = 8 - 9)
d. Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	COG 3400	COG 3400	(8 = 6 + 7)	COG 3400	COG 3400	(11 = 8 - 9)
e. Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	COG 3500	COG 3500	(8 = 6 + 7)	COG 3500	COG 3500	(11 = 8 - 9)
f. Servicios de Comunicación Social y Publicidad	COG 3600	COG 3600	(8 = 6 + 7)	COG 3600	COG 3600	(11 = 8 - 9)
g. Servicios de Traslado y Viáticos	COG 3700	COG 3700	(8 = 6 + 7)	COG 3700	COG 3700	(11 = 8 - 9)
h. Servicios Oficiales	COG 3800	COG 3800	(8 = 6 + 7)	COG 3800	COG 3800	(11 = 8 - 9)
i. Otros Servicios Generales	COG 3900	COG 3900	(8 = 6 + 7)	COG 3900	COG 3900	(11 = 8 - 9)
ID. Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	(ID = a + b + c + d + e + f + g + h + i)	(ID = a + b + c + d + e + f + g + h + i)	(ID = a + b + c + d + e + f + g + h + i)	(ID = a + b + c + d + e + f + g + h + i)	(ID = a + b + c + d + e + f + g + h + i)	(ID = a + b + c + d + e + f + g + h + i)
a. Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	COG 4100	COG 4100	(8 = 6 + 7)	COG 4100	COG 4100	(11 = 8 - 9)
b. Transferencias al Resto del Sector Público	COG 4200	COG 4200	(8 = 6 + 7)	COG 4200	COG 4200	(11 = 8 - 9)
c. Subsidios y Subvenciones	COG 4300	COG 4300	(8 = 6 + 7)	COG 4300	COG 4300	(11 = 8 - 9)
d. Ayudas Sociales	COG 4400	COG 4400	(8 = 6 + 7)	COG 4400	COG 4400	(11 = 8 - 9)
e. Pensiones y Jubilaciones	COG 4500	COG 4500	(8 = 6 + 7)	COG 4500	COG 4500	(11 = 8 - 9)
f. Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	COG 4600	COG 4600	(8 = 6 + 7)	COG 4600	COG 4600	(11 = 8 - 9)
g. Transferencias a la Seguridad Social	COG 4700	COG 4700	(8 = 6 + 7)	COG 4700	COG 4700	(11 = 8 - 9)
h. Donativos	COG 4800	COG 4800	(8 = 6 + 7)	COG 4800	COG 4800	(11 = 8 - 9)
i. Transferencias al Exterior	COG 4900	COG 4900	(8 = 6 + 7)	COG 4900	COG 4900	(11 = 8 - 9)
IE. Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	(IE = a + b + c + d + e + f + g + h + i)	(IE = a + b + c + d + e + f + g + h + i)	(IE = a + b + c + d + e + f + g + h + i)	(IE = a + b + c + d + e + f + g + h + i)	(IE = a + b + c + d + e + f + g + h + i)	(IE = a + b + c + d + e + f + g + h + i)
a. Mobiliario y Equipo de Administración	COG 5100	COG 5100	(8 = 6 + 7)	COG 5100	COG 5100	(11 = 8 - 9)
b. Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo	COG 5200	COG 5200	(8 = 6 + 7)	COG 5200	COG 5200	(11 = 8 - 9)
c. Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	COG 5300	COG 5300	(8 = 6 + 7)	COG 5300	COG 5300	(11 = 8 - 9)
d. Vehículos y Equipo de Transporte	COG 5400	COG 5400	(8 = 6 + 7)	COG 5400	COG 5400	(11 = 8 - 9)
e. Equipo de Defensa y Seguridad	COG 5500	COG 5500	(8 = 6 + 7)	COG 5500	COG 5500	(11 = 8 - 9)
f. Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	COG 5600	COG 5600	(8 = 6 + 7)	COG 5600	COG 5600	(11 = 8 - 9)
g. Activos Biológicos	COG 5700	COG 5700	(8 = 6 + 7)	COG 5700	COG 5700	(11 = 8 - 9)
h. Bienes Inmuebles	COG 5800	COG 5800	(8 = 6 + 7)	COG 5800	COG 5800	(11 = 8 - 9)
i. Activos Intangibles	COG 5900	COG 5900	(8 = 6 + 7)	COG 5900	COG 5900	(11 = 8 - 9)

Universidad de Guadalajara (1) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación por Objeto del Gasto (Capítulo y Concepto) (2) Del XXXX al XXXX (3) (Cifras en Pesos) (4)						
Concepto (5)	Egresos					Subejercicio (11)
	Aprobado (6)	Ampliaciones/ (Reducciones) (7)	Modificado (8)	Devengado (9)	Pagado (10)	
IF. Inversión Pública	(IF = a + b + c)	(IF = a + b + c)	(IF = a + b + c)	(IF = a + b + c)	(IF = a + b + c)	(IF = a + b + c)
a. Obra Pública en Bienes de Dominio Público	COG 6100	COG 6100	(8 = 6 + 7)	COG 6100	COG 6100	(11 = 8 - 9)
b. Obra Pública en Bienes Propios	COG 6200	COG 6200	(8 = 6 + 7)	COG 6200	COG 6200	(11 = 8 - 9)
c. Proyectos Productivos y Acciones de Fomento	COG 6300	COG 6300	(8 = 6 + 7)	COG 6300	COG 6300	(11 = 8 - 9)
IG. Inversiones Financieras y Otras Provisiones	(IG = a + b + c + d + e + f + g)	(IG = a + b + c + d + e + f + g)	(IG = a + b + c + d + e + f + g)	(IG = a + b + c + d + e + f + g)	(IG = a + b + c + d + e + f + g)	(IG = a + b + c + d + e + f + g)
a. Inversiones para el Fomento de Actividades Productivas	COG 7100	COG 7100	(8 = 6 + 7)	COG 7100	COG 7100	(11 = 8 - 9)
b. Acciones y Participaciones de Capital	COG 7200	COG 7200	(8 = 6 + 7)	COG 7200	COG 7200	(11 = 8 - 9)
c. Compra de Títulos y Valores	COG 7300	COG 7300	(8 = 6 + 7)	COG 7300	COG 7300	(11 = 8 - 9)
d. Concesión de Préstamos	COG 7400	COG 7400	(8 = 6 + 7)	COG 7400	COG 7400	(11 = 8 - 9)
e. Inversiones en Fideicomisos, Mandatos y Otros Análogos	COG 7500	COG 7500	(8 = 6 + 7)	COG 7500	COG 7500	(11 = 8 - 9)
f. Otras Inversiones Financieras	COG 7600	COG 7600	(8 = 6 + 7)	COG 7600	COG 7600	(11 = 8 - 9)
g. Provisiones para Contingencias y Otras Erogaciones Especiales	COG 7900	COG 7900	(8 = 6 + 7)	COG 7900	COG 7900	(11 = 8 - 9)
IH. Participaciones y Aportaciones	(IH = a + b + c)	(IH = a + b + c)	(IH = a + b + c)	(IH = a + b + c)	(IH = a + b + c)	(IH = a + b + c)
a. Participaciones	COG 8100	COG 8100	(8 = 6 + 7)	COG 8100	COG 8100	(11 = 8 - 9)
b. Aportaciones	COG 8300	COG 8300	(8 = 6 + 7)	COG 8300	COG 8300	(11 = 8 - 9)
c. Convenios	COG 8500	COG 8500	(8 = 6 + 7)	COG 8500	COG 8500	(11 = 8 - 9)
II. Deuda Pública	(II = a + b + c + d + e + f + g)	(II = a + b + c + d + e + f + g)	(II = a + b + c + d + e + f + g)	(II = a + b + c + d + e + f + g)	(II = a + b + c + d + e + f + g)	(II = a + b + c + d + e + f + g)
a. Amortización de la Deuda Pública	COG 9100	COG 9100	(8 = 6 + 7)	COG 9100	COG 9100	(11 = 8 - 9)
b. Intereses de la Deuda Pública	COG 9200	COG 9200	(8 = 6 + 7)	COG 9200	COG 9200	(11 = 8 - 9)
c. Comisiones de la Deuda Pública	COG 9300	COG 9300	(8 = 6 + 7)	COG 9300	COG 9300	(11 = 8 - 9)
d. Gastos de la Deuda Pública	COG 9400	COG 9400	(8 = 6 + 7)	COG 9400	COG 9400	(11 = 8 - 9)
e. Costo por Coberturas	COG 9500	COG 9500	(8 = 6 + 7)	COG 9500	COG 9500	(11 = 8 - 9)
f. Apoyos Financieros	COG 9600	COG 9600	(8 = 6 + 7)	COG 9600	COG 9600	(11 = 8 - 9)
g. Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (Adefas)	COG 9900	COG 9900	(8 = 6 + 7)	COG 9900	COG 9900	(11 = 8 - 9)
I. Total del Egreso	(IA + IB + IC + ID + IE + IF + IG + IH + II)	(IA + IB + IC + ID + IE + IF + IG + IH + II)	(IA + IB + IC + ID + IE + IF + IG + IH + II)	(IA + IB + IC + ID + IE + IF + IG + IH + II)	(IA + IB + IC + ID + IE + IF + IG + IH + II)	(IA + IB + IC + ID + IE + IF + IG + IH + II)

COG: Clasificador por Objeto del Gasto.

4. Clasificación Funcional

ESTRUCTURA DEL FORMATO

Universidad de Guadalajara Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función) Del XXXX al XXXX (Cifras en Pesos)						
Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
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						

Universidad de Guadalajara Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función) Del XXXX al XXXX (Cifras en Pesos)						
Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
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						
Sanearamiento del Sistema Financiero						
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores						
Total del Egreso						

INSTRUCTIVO ESPECÍFICO DE LLENADO DEL FORMATO DEL ESTADO ANALÍTICO DEL EJERCICIO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS CLASIFICACIÓN FUNCIONAL (FINALIDAD Y FUNCIÓN)

Universidad de Guadalajara (1) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función) (2) Del XXXX al XXXX (3) (Cifras en Pesos) (4)						
Concepto (5)	Egresos					Subejercicio (11)
	Aprobado (6)	Ampliaciones/ (Reducciones) (7)	Modificado (8)	Devengado (9)	Pagado (10)	
IA. Gobierno	(IA = a + b + c + d + e + f + g + h)	(IA = a + b + c + d + e + f + g + h)	(IA = a + b + c + d + e + f + g + h)	(IA = a + b + c + d + e + f + g + h)	(IA = a + b + c + d + e + f + g + h)	(IA = a + b + c + d + e + f + g + h)
a. Legislación	FN 1.1	FN 1.1	(8 = 6 + 7)	FN 1.1	FN 1.1	(11 = 8 - 9)
b. Justicia	FN 1.2	FN 1.2	(8 = 6 + 7)	FN 1.2	FN 1.2	(11 = 8 - 9)
c. Coordinación de la Política de Gobierno	FN 1.3	FN 1.3	(8 = 6 + 7)	FN 1.3	FN 1.3	(11 = 8 - 9)
d. Relaciones Exteriores	FN 1.4	FN 1.4	(8 = 6 + 7)	FN 1.4	FN 1.4	(11 = 8 - 9)
e. Asuntos Financieros y Hacendarios	FN 1.5	FN 1.5	(8 = 6 + 7)	FN 1.5	FN 1.5	(11 = 8 - 9)
f. Seguridad Nacional	FN 1.6	FN 1.6	(8 = 6 + 7)	FN 1.6	FN 1.6	(11 = 8 - 9)
g. Asuntos de Orden Público y de Seguridad Interior	FN 1.7	FN 1.7	(8 = 6 + 7)	FN 1.7	FN 1.7	(11 = 8 - 9)
h. Otros Servicios Generales	FN 1.8	FN 1.8	(8 = 6 + 7)	FN 1.8	FN 1.8	(11 = 8 - 9)
IB. Desarrollo Social	(IB = a + b + c + d + e + f + g)	(IB = a + b + c + d + e + f + g)	(IB = a + b + c + d + e + f + g)	(IB = a + b + c + d + e + f + g)	(IB = a + b + c + d + e + f + g)	(IB = a + b + c + d + e + f + g)
a. Protección Ambiental	FN 2.1	FN 2.1	(8 = 6 + 7)	FN 2.1	FN 2.1	(11 = 8 - 9)
b. Vivienda y Servicios a la Comunidad	FN 2.2	FN 2.2	(8 = 6 + 7)	FN 2.2	FN 2.2	(11 = 8 - 9)
c. Salud	FN 2.3	FN 2.3	(8 = 6 + 7)	FN 2.3	FN 2.3	(11 = 8 - 9)
d. Recreación, Cultura y Otras Manifestaciones Sociales	FN 2.4	FN 2.4	(8 = 6 + 7)	FN 2.4	FN 2.4	(11 = 8 - 9)
e. Educación	FN 2.5	FN 2.5	(8 = 6 + 7)	FN 2.5	FN 2.5	(11 = 8 - 9)
f. Protección Social	FN 2.6	FN 2.6	(8 = 6 + 7)	FN 2.6	FN 2.6	(11 = 8 - 9)
g. Otros Asuntos Sociales	FN 2.7	FN 2.7	(8 = 6 + 7)	FN 2.7	FN 2.7	(11 = 8 - 9)

Universidad de Guadalajara (1) Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos Clasificación Funcional (Finalidad y Función) (2) Del XXXX al XXXX (3) (Cifras en Pesos) (4)						
Concepto (5)	Egresos					Subejercicio (11)
	Aprobado (6)	Ampliaciones/ (Reducciones) (7)	Modificado (8)	Devengado (9)	Pagado (10)	
IC. Desarrollo Económico	$(IC = a + b + c + d + e + f + g + h + i)$	$(IC = a + b + c + d + e + f + g + h + i)$	$(IC = a + b + c + d + e + f + g + h + i)$	$(IC = a + b + c + d + e + f + g + h + i)$	$(IC = a + b + c + d + e + f + g + h + i)$	$(IC = a + b + c + d + e + f + g + h + i)$
a. Asuntos Económicos, Comerciales y Laborales en General	FN 3.1	FN 3.1	$(8 = 6 + 7)$	FN 3.1	FN 3.1	$(11 = 8 - 9)$
b. Agropecuaria, Silvicultura, Pesca y Caza	FN 3.2	FN 3.2	$(8 = 6 + 7)$	FN 3.2	FN 3.2	$(11 = 8 - 9)$
c. Combustibles y Energía	FN 3.3	FN 3.3	$(8 = 6 + 7)$	FN 3.3	FN 3.3	$(11 = 8 - 9)$
d. Minería, Manufacturas y Construcción	FN 3.4	FN 3.4	$(8 = 6 + 7)$	FN 3.4	FN 3.4	$(11 = 8 - 9)$
e. Transporte	FN 3.5	FN 3.5	$(8 = 6 + 7)$	FN 3.5	FN 3.5	$(11 = 8 - 9)$
f. Comunicaciones	FN 3.6	FN 3.6	$(8 = 6 + 7)$	FN 3.6	FN 3.6	$(11 = 8 - 9)$
g. Turismo	FN 3.7	FN 3.7	$(8 = 6 + 7)$	FN 3.7	FN 3.7	$(11 = 8 - 9)$
h. Ciencia, Tecnología e Innovación	FN 3.8	FN 3.8	$(8 = 6 + 7)$	FN 3.8	FN 3.8	$(11 = 8 - 9)$
i. Otras Industrias y Otros Asuntos Económicos	FN 3.9	FN 3.9	$(8 = 6 + 7)$	FN 3.9	FN 3.9	$(11 = 8 - 9)$
ID. Otras no Clasificadas en Funciones Anteriores	$(ID = a + b + c + d)$	$(ID = a + b + c + d)$	$(ID = a + b + c + d)$	$(ID = a + b + c + d)$	$(ID = a + b + c + d)$	$(ID = a + b + c + d)$
a. Transacciones de la Deuda Publica / Costo Financiero de la Deuda	FN 4.1	FN 4.1	$(8 = 6 + 7)$	FN 4.1	FN 4.1	$(11 = 8 - 9)$
b. Transferencias, Participaciones y Aportaciones entre diferentes Niveles y Ordenes de Gobierno	FN 4.2	FN 4.2	$(8 = 6 + 7)$	FN 4.2	FN 4.2	$(11 = 8 - 9)$
c. Saneamiento del Sistema Financiero	FN 4.3	FN 4.3	$(8 = 6 + 7)$	FN 4.3	FN 4.3	$(11 = 8 - 9)$
d. Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores	FN 4.4	FN 4.4	$(8 = 6 + 7)$	FN 4.4	FN 4.4	$(11 = 8 - 9)$
I. Total del Egreso	$(I = IA + IB + IC + ID)$	$(I = IA + IB + IC + ID)$	$(I = IA + IB + IC + ID)$	$(I = IA + IB + IC + ID)$	$(I = IA + IB + IC + ID)$	$(I = IA + IB + IC + ID)$

FN= FUNCIÓN

c) Endeudamiento Neto

Finalidad

Mostrar el desglose de la deuda contratada en el periodo, indicando los datos de cada crédito y las instituciones financieras que los otorgaron; así como los pagos realizados (amortización de la deuda) para determinar el endeudamiento o desendeudamiento neto generados.

ESTRUCTURA DEL FORMATO

Universidad de Guadalajara Endeudamiento Neto Del XXXX al XXXX (Cifras en Pesos)			
Identificación de Crédito o Instrumento	Contratación / Colocación	Amortización	Endeudamiento Neto
Créditos Bancarios			

Total Créditos Bancarios			
Otros Instrumentos de Deuda			
Total Otros Instrumentos de Deuda			
TOTAL			

INSTRUCTIVO DE LLENADO DEL FORMATO DE ENDEUDAMIENTO NETO

- Nombre del Ente Público:** Universidad de Guadalajara.
- Endeudamiento Neto:** Nombre del informe presupuestario.
- Del XXXX al XXXX:** Corresponde a la fecha inicial y final del periodo que se reporta.
- (Cifras en Pesos):** La unidad monetaria en que estará expresado el informe presupuestario será en Pesos.
- Identificación de Crédito o Instrumento:** Corresponde al nombre de la institución que otorga el crédito y el número del crédito o instrumento de la deuda.
- Contratación / Colocación:** Corresponde al importe del crédito o instrumento contratado con diferentes instituciones de crédito.
- Amortización:** Corresponde al pago de las amortizaciones del capital del periodo que se informa.
- Endeudamiento Neto:** Corresponde a la diferencia entre la contratación o colocación y las amortizaciones efectuadas durante el periodo que se informa.
- Créditos Bancarios:** Corresponde a la información de endeudamiento (Institución, Contratación, Amortización y Endeudamiento Neto) con cada institución de crédito.
- Otros Instrumentos de Deuda:** Corresponde a la información de endeudamiento (Institución, Contratación, Amortización y Endeudamiento Neto) con instituciones diferentes a las de crédito.

Cada ente público consignará sus cifras en los conceptos que correspondan, en caso de no contar con cifra se anotará cero, es decir, no se eliminarán filas que no sean utilizadas, ni se agregarán renglones.

Universidad de Guadalajara (1) Endeudamiento Neto (2) Del XXXX al XXXX (3) (Cifras en Pesos) (4)			
Identificación de Crédito o Instrumento (5)	Contratación / Colocación (6)	Amortización (7)	Endeudamiento Neto (8) (8 = 6 - 7)
Créditos Bancarios (9)			
IA Nombre de la Institución Bancaria			
I Total Créditos Bancarios			
Otros Instrumentos de Deuda 10)			

IIA Nombre de instituciones diferentes a las bancarias			
II Total Otros Instrumentos de Deuda			
III TOTAL		COG 9100	

Regla de Validación del Endeudamiento Neto:

- El importe total de las columnas de contratación, amortización y endeudamiento neto deberán coincidir cuando corresponda con el monto presentado en el informe de Indicadores de Postura Fiscal en los conceptos financiamiento, amortización y financiamiento neto, respectivamente.

d) Intereses de la Deuda

Finalidad

Mostrar el desglose de los Intereses de la Deuda generados en el periodo a nivel devengado y pagado, por crédito o instrumento financiero e Institución que lo otorga.

ESTRUCTURA DEL FORMATO

Universidad de Guadalajara Intereses de la Deuda Del XXXX al XXXX (Cifras en Pesos)		
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		

INSTRUCTIVO DE LLENADO DEL FORMATO DE INTERESES DE LA DEUDA

- Nombre del Ente Público:** Universidad de Guadalajara.
- Intereses de la Deuda:** Nombre del informe presupuestario.
- Del XXXX al XXXX:** Corresponde a la fecha inicial y final del periodo que se reporta.
- (Cifras en Pesos):** La unidad monetaria en que estará expresado el informe presupuestario será en Pesos.
- Identificación de Crédito o Instrumento:** Corresponde al nombre de la institución que otorga el crédito y el número del crédito o instrumento de la deuda sobre el cual se devengan y pagan los intereses.

6. **Devengado:** Corresponde al importe de intereses generados en un periodo ya transcurrido pendientes de pago.
7. **Pagado:** Corresponde al importe de intereses pagados a la fecha que se reporta.
8. **Créditos Bancarios:** Corresponde a la información de cada Institución, y el importe de los Intereses Devengados y Pagados a la fecha del reporte, con cada institución de crédito.
9. **Otros Instrumentos de Deuda:** Corresponde a la información de cada uno de las instituciones diferentes a las bancarias, y al importe de los intereses devengados y pagados a la fecha que se reporta.

Cada ente público consignará sus cifras en los conceptos que correspondan, en caso de no contar con cifra se anotará cero, es decir, no se eliminarán filas que no sean utilizadas, ni se agregarán renglones.

Universidad de Guadalajara (1) Intereses de la Deuda (2) Del XXXX al XXXX (3) (Cifras en Pesos) (4)		
Identificación de Crédito o Instrumento (5)	Devengado (6)	Pagado (7)
Créditos Bancarios (8)		
I. A Nombre de la Institución Bancaria		
I. Total de Intereses de Créditos Bancarios		
Otros Instrumentos de Deuda (9)		
II. A Nombre de las instituciones diferentes a las bancarias		
II. Total de Intereses de Otros Instrumentos de Deuda		
TOTAL		

Regla de Validación de Intereses de la Deuda:

- El importe total de las columnas del devengado y pagado deberán coincidir con el monto presentado en el Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, clasificación por Objeto del Gasto en el concepto 9200 Intereses de la Deuda Pública.

IV. ESTADOS E INFORMES PROGRAMÁTICOS

FINALIDAD

Informar sobre el comportamiento del presupuesto de manera organizada de conformidad con los programas presupuestarios establecidos en la clasificación programática emitida por el CONAC.

ESTRUCTURA DEL FORMATO

Universidad de Guadalajara Gasto por Categoría Programática Del XXXX al XXXX (Cifras en Pesos)

Concepto	Egresos					Subejercicio
	Aprobado	Ampliaciones/ (Reducciones)	Modificado	Devengado	Pagado	
Programas Subsidios: Sector Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios Subsidios sujetos a Reglas de Operación Subsidios sujetos a Lineamientos de Operación. Bienes, Servicios e Infraestructura Pública Provisión de Bienes Públicos Prestación de Servicios Públicos Proyectos de Inversión en Infraestructura y Obra Pública Desempeño de las Funciones de Gobierno Funciones de las Fuerzas Armadas Fomento, Promoción y Servicios para el Desarrollo Económico y Social Regulación y supervisión Atención a desastres por eventos naturales Articulación, coordinación e instrumentación de políticas públicas Investigación y desarrollo Servicios de protección y conservación ambiental Administrativos y de Apoyo a la Gestión Presupuestaria Apoyo para el desarrollo de las funciones de gobierno Apoyo al buen gobierno y mejoramiento de la gestión Provisiones y reasignaciones presupuestarias específicas Operaciones ajenas Compromisos, cumplimiento de Obligaciones y otras Aportaciones Participaciones a entidades federativas y municipios Costo financiero, deuda o apoyos a deudores y ahorradores de la banca Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS) Aportaciones Federales Pensiones y jubilaciones Obligaciones de cumplimiento de resolución jurisdiccional Aportaciones a la seguridad social Aportaciones a fondos de estabilización Aportaciones a fondos de inversión y reestructura de pensiones						
Total del Egreso						

INSTRUCTIVO DE LLENADO DEL FORMATO DEL GASTO POR CATEGORÍA PROGRAMÁTICA

- Nombre del Ente Público:** Universidad de Guadalajara.
- Gasto por Categoría Programática:** Nombre del informe programático.
- Del XXXX al XXXX:** Corresponde a la fecha inicial y final del periodo que se reporta.
- (Cifras en Pesos):** La unidad monetaria en que estará expresado el informe programático será en Pesos.
- Concepto:** Muestra la clasificación de los programas presupuestarios de los entes públicos.
- Aprobado:** Es el momento contable que refleja los montos que se aprueban anualmente en el Presupuesto de Egresos.
- Ampliaciones/ (Reducciones):** Corresponde a las adecuaciones presupuestarias al Presupuesto de Egresos aprobado (ampliaciones menos reducciones), considerando que cuando la diferencia entre ampliaciones y reducciones sea mayor, el importe se presenta con signo positivo, por el contrario, cuando las reducciones son mayores que las ampliaciones el monto se presenta con signo negativo.

- 8. Modificado:** Es el momento contable que refleja las adecuaciones presupuestarias que resultan de los incrementos y decrementos al Presupuesto de Egresos Aprobado.
- 9. Devengado:** Es el momento contable del gasto que refleja el reconocimiento de una obligación 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.
- 10. Pagado:** Es el momento contable del gasto que refleja la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, que se concreta mediante el desembolso de efectivo o cualquier otro medio de pago.
- 11. Subejercicio:** Corresponde a la resta entre la columna del modificado menos el devengado.

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

Universidad de Guadalajara (1) Gasto por Categoría Programática (2) Del XXXX al XXXX (3) (Cifras en Pesos) (4)						
Concepto (5)	Egresos					Subejercicio (11)
	Aprobado (6)	Ampliaciones/ (Reducciones) (7)	Modificado (8)	Devengado (9)	Pagado (10)	
Programas						
IA. Subsidios: Sector Social y Privado o Entidades Federativas y Municipios	(IA = a + b)	(IA = a + b)	(IA = a + b)	(IA = a + b)	(IA = a + b)	(IA = a + b)
a. Subsidios sujetos a Reglas de Operación	Pp S	Pp S	(8 = 6 + 7)	Pp S	Pp S	(11 = 8 - 9)
b. Subsidios sujetos a Lineamientos de Operación.	Pp U	Pp U	(8 = 6 + 7)	Pp U	Pp U	(11 = 8 - 9)
IB. Bienes, Servicios e Infraestructura Pública	(IB = a + b + c)	(IB = a + b + c)	(IB = a + b + c)	(IB = a + b + c)	(IB = a + b + c)	(IB = a + b + c)
a. Provisión de Bienes Públicos	Pp B	Pp B	(8 = 6 + 7)	Pp B	Pp B	(11 = 8 - 9)
b. Prestación de Servicios Públicos	Pp E	Pp E	(8 = 6 + 7)	Pp E	Pp E	(11 = 8 - 9)
c. Proyectos de Inversión en Infraestructura y Obra Pública	Pp K	Pp K	(8 = 6 + 7)	Pp K	Pp K	(11 = 8 - 9)
IC. Desempeño de las Funciones de Gobierno	(IC = a + b + c + d + e + f + g)	(IC = a + b + c + d + e + f + g)	(8 = 6 + 7)	(IC = a + b + c + d + e + f + g)	(IC = a + b + c + d + e + f + g)	(IC = a + b + c + d + e + f + g)
a. Funciones de las Fuerzas Armadas	Pp A	Pp A	(8 = 6 + 7)	Pp A	Pp A	(11 = 8 - 9)
b. Fomento, Promoción y Servicios para el Desarrollo Económico y Social	Pp F	Pp F	(8 = 6 + 7)	Pp F	Pp F	(11 = 8 - 9)
c. Regulación y supervisión	Pp G	Pp G	(8 = 6 + 7)	Pp G	Pp G	(11 = 8 - 9)
d. Atención a desastres por eventos naturales	Pp N	Pp N	(8 = 6 + 7)	Pp N	Pp N	(11 = 8 - 9)
e. Articulación, coordinación e instrumentación de políticas públicas	Pp P	Pp P	(8 = 6 + 7)	Pp P	Pp P	(11 = 8 - 9)
f. Investigación y desarrollo	Pp Q	Pp Q	(8 = 6 + 7)	Pp Q	Pp Q	(11 = 8 - 9)
g. Servicios de protección y conservación ambiental	Pp V	Pp V	(8 = 6 + 7)	Pp V	Pp V	(11 = 8 - 9)
ID. Administrativos y de Apoyo a la Gestión Presupuestaria	(ID = a + b + c + d)	(ID = a + b + c + d)	(8 = 6 + 7)	(ID = a + b + c + d)	(ID = a + b + c + d)	(ID = a + b + c + d)
a. Apoyo para el desarrollo de las funciones de gobierno	Pp M	Pp M	(8 = 6 + 7)	Pp M	Pp M	(11 = 8 - 9)
b. Apoyo al buen gobierno y mejoramiento de la gestión	Pp O	Pp O	(8 = 6 + 7)	Pp O	Pp O	(11 = 8 - 9)
c. Provisiones y reasignaciones presupuestarias específicas	Pp R	Pp R	(8 = 6 + 7)	Pp R	Pp R	(11 = 8 - 9)
d. Operaciones ajenas	Pp W	Pp W	(8 = 6 + 7)	Pp W	Pp W	(11 = 8 - 9)
IE. Compromisos, cumplimiento de Obligaciones y otras Aportaciones	(IE = a + b + c + d + e + f + g + h + i) + b + c + d + e + f + g + h + i)	(IE = a + b + c + d + e + f + g + h + i)	(8 = 6 + 7)	(IE = a + b + c + d + e + f + g + h + i)	(IE = a + b + c + d + e + f + g + h + i)	(IE = a + b + c + d + e + f + g + h + i)
a. Participaciones a entidades federativas y municipios	Pp C	Pp C	(8 = 6 + 7)	Pp C	Pp C	(11 = 8 - 9)
b. Costo financiero, deuda o apoyos a deudores y ahorradores de la banca	Pp D	Pp D	(8 = 6 + 7)	Pp D	Pp D	(11 = 8 - 9)
c. Adeudos de ejercicios fiscales anteriores (ADEFAS)	Pp H	Pp H	(8 = 6 + 7)	Pp H	Pp H	(11 = 8 - 9)
d. Aportaciones Federales	Pp I	Pp I	(8 = 6 + 7)	Pp I	Pp I	(11 = 8 - 9)
e. Pensiones y jubilaciones	Pp J	Pp J	(8 = 6 + 7)	Pp J	Pp J	(11 = 8 - 9)
f. Obligaciones de cumplimiento de resolución	Pp L	Pp L	(8 = 6 + 7)	Pp L	Pp L	(11 = 8 - 9)

Universidad de Guadalajara (1) Gasto por Categoría Programática (2) Del XXXX al XXXX (3) (Cifras en Pesos) (4)						
Concepto (5)	Egresos					Subejercicio (11)
	Aprobado (6)	Ampliaciones/ (Reducciones) (7)	Modificado (8)	Devengado (9)	Pagado (10)	
jurisdiccional						
g. Aportaciones a la seguridad social	Pp T	Pp T	(8 = 6 + 7)	Pp T	Pp T	(11 = 8 - 9)
h. Aportaciones a fondos de estabilización	Pp Y	Pp Y	(8 = 6 + 7)	Pp Y	Pp Y	(11 = 8 - 9)
i. Aportaciones a fondos de inversión y reestructura de pensiones	Pp Z	Pp Z	(8 = 6 + 7)	Pp Z	Pp Z	(11 = 8 - 9)
I. Total del Egreso	I = (IA + IB + IC + ID + IE)	I = (IA + IB + IC + ID + IE)	(8 = 6 + 7)	I = (IA + IB + IC + ID + IE)	I = (IA + IB + IC + ID + IE)	I = (IA + IB + IC + ID + IE)

Pp: Programa Presupuestario.

Reglas de Validación del Gasto por Categoría Programática:

- La cifra de la fila "Total del Egreso" de la columna "Aprobado" deberá ser la misma que se muestra en el Presupuesto de Egresos autorizado y coincidir con el total de abonos del rubro 8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado. La cifra debe ser congruente con la línea de Presupuesto de Egresos Aprobado de la Nota de Memoria.
- La cifra de la fila "Total del Egreso" de la columna "Ampliaciones/ (Reducciones)" deberá coincidir con el saldo del rubro 8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado al periodo que se reporta. La cifra debe ser congruente con la línea de Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado de la Nota de Memoria. El saldo de dicha cuenta será acreedor cuando la diferencia entre ampliaciones y reducciones sea mayor, y cuando las reducciones sean mayores que las ampliaciones el saldo será deudor.
- La cifra de la fila "Total del Egreso" de la columna "Devengado" deberá coincidir con el total de cargos del rubro 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado del periodo que se reporta. La cifra debe ser congruente con la línea de Presupuesto de Egresos Devengado de la Nota de Memoria.
- La cifra de la fila de "Total del Egreso" de la columna "Pagado" deberá coincidir con el total de cargos del rubro 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado del periodo que se reporta. La cifra debe ser congruente con la línea de Presupuesto de Egresos Pagado de la Nota de Memoria.

V. INDICADORES DE POSTURA FISCAL

De conformidad con la Ley General de Contabilidad Gubernamental y del Acuerdo por el que se armoniza la estructura de las Cuentas Públicas, se deben presentar en la Cuenta Pública Anual, los indicadores de Postura Fiscal.

En la Cuenta Pública de Gobierno Federal se incluirán los Indicadores de Postura Fiscal a que hace referencia la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.

En la Cuenta Pública de las Entidades Federativas, se reportarán cuando menos los siguientes indicadores de Postura Fiscal.

Universidad de Guadalajara Indicadores de Postura Fiscal Del XXXX al XXXX (Cifras en Pesos)

Concepto	Estimado/Aprobado	Devengado	Recaudado/Pagado

I. Ingresos Presupuestarios			
1. Ingresos del Gobierno de la Entidad Federativa			
2. Ingresos del Sector Paraestatal			
II. Egresos Presupuestarios			
3. Egresos del Gobierno de la Entidad Federativa			
4. Egresos del Sector Paraestatal			
III. Balance Presupuestario (Superávit o Déficit) (III = I - II)			

Concepto	Estimado/Aprobado	Devengado	Recaudado/Pagado
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/Aprobado	Devengado	Recaudado/Pagado
A. Financiamiento			
B. Amortización de la deuda			
C. Financiamiento Neto			

INSTRUCTIVO DE LLENADO DEL FORMATO DE INDICADORES DE POSTURA FISCAL

- Nombre del Ente Público:** Universidad de Guadalajara.
- Indicadores de Postura Fiscal:** Nombre del Formato.
- Del XXXX al XXXX:** Corresponde a la fecha inicial y final del periodo que se reporta.
- (Cifras en Pesos):** La unidad monetaria en que estará expresada la información será en Pesos.
- Concepto:** Muestra los componentes que determinan los indicadores de Postura Fiscal.
- Estimado/Aprobado:** Corresponde al importe de la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos aprobados por el Congreso Estatal. Esta información se presentará en términos anualizados.
- Devengado:** Corresponde al ingreso o gasto devengados, según corresponda al periodo que se reporta.
- Recaudado/Pagado:** Corresponde al ingreso recaudado o el gasto pagado, según corresponda al periodo que se reporta.

9. **Ingresos Presupuestarios:** Corresponde a los ingresos presupuestarios totales sin incluir los ingresos por financiamientos. Los Ingresos del Gobierno de la Entidad Federativa corresponden a los del Poder Ejecutivo, Legislativo Judicial y Autónomos.
10. **Egresos Presupuestarios:** Corresponde a los egresos presupuestarios totales sin incluir los pagos por amortización de la deuda. Los egresos del Gobierno de la Entidad Federativa corresponden a los del Poder Ejecutivo, Legislativo, Judicial y Órganos Autónomos.
11. **Intereses, Comisiones y Gastos de la Deuda:** Corresponde a los intereses, comisiones u otros gastos derivados del uso de créditos pagados durante el periodo que se reporta.
12. **Financiamiento:** Corresponde al importe de las contrataciones por financiamientos al periodo que se reporta.
13. **Amortización de la deuda:** Corresponde a los pagos por las amortizaciones de capital en el periodo que se reporta.

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

Universidad de Guadalajara (1) Indicadores de Postura Fiscal (2) Del XXXX al XXXX (3) (Cifras en pesos) (4)

Concepto (5)	Estimado/Aprobado (6)	Devengado (7)	Recaudado/Pagado (8)
I. Ingresos Presupuestario (9)	I=(1+2)	I=(1+2)	I=(1+2)
1. Ingresos del Gobierno de la Entidad Federativa	Ingresos Presupuestarios	Ingresos Presupuestarios	Ingresos Presupuestarios
2. Ingresos del Sector Paraestatal	Ingresos Presupuestarios	Ingresos Presupuestarios	Ingresos Presupuestarios
II. Egresos Presupuestarios (10)	II=(3+4)	II=(3+4)	II=(3+4)
3. Egresos del Gobierno de la Entidad Federativa	Egresos Presupuestarios	Egresos Presupuestarios	Egresos Presupuestarios
4. Egresos del Sector Paraestatal	Egresos Presupuestarios	Egresos Presupuestarios	Egresos Presupuestarios
III. Balance Presupuestario (Superávit o Déficit)	(III = I - II)	(III = I - II)	(III = I - II)

Concepto (5)	Estimado/Aprobado (6)	Devengado (7)	Recaudado/Pagado (8)
III. Balance presupuestario (Superávit o Déficit)	(III = I - II)	(III = I - II)	(III = I - II)
IV. Intereses, Comisiones y Gastos de la Deuda (11)	COG 9200, 9300, 9400 Y 9500	COG 9200, 9300, 9400 Y	COG 9200, 9300, 9400 Y 9500

Universidad de Guadalajara (1) Indicadores de Postura Fiscal (2) Del XXXX al XXXX (3) (Cifras en pesos) (4)			
		9500	
V. Balance Primario (Superávit o Déficit) (V= III + IV)	(V= III + IV)	(V= III + IV)	(V= III + IV)

Concepto (5)	Estimado/Aprobado (6)	Devengado (7)	Recaudado/Pagado (8)
A. Financiamiento (12)	CRI RUBRO 0	CRI RUBRO 0	CRI RUBRO 0
B. Amortización de la deuda (13)	COG 9100	COG 9100	COG 9100
C. Financiamiento Neto	(C = A - B)	(C = A - B)	(C = A - B)

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
Anexo 1. Matriz de Conversión del Gasto
Con la Partida Específica del Clasificador por Objeto del Gasto

Partidas Activas e Inactivas

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
A.1 MATRIZ DEVENGADO DE GASTOS									
111	Dietas	1			5.1.1.1	Remuneraciones al Personal de carácter Permanente	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	☐
112	Haberes	1			5.1.1.1	Remuneraciones al Personal de carácter Permanente	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	☐
113	Sueldos base al personal permanente	1			5.1.1.1	Remuneraciones al Personal de carácter Permanente	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	☒
114	Remuneraciones por adscripción laboral en el extranjero	1			5.1.1.1	Remuneraciones al Personal de carácter Permanente	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	☐
121	Honorarios asimilables a salarios	1			5.1.1.2	Remuneraciones al Personal de carácter Transitorio	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	☒
122	Sueldos base al personal eventual	1			5.1.1.2	Remuneraciones al Personal de carácter Transitorio	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	☒
123	Retribuciones por servicios de carácter social	1			5.1.1.2	Remuneraciones al Personal de carácter Transitorio	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	☐
124	Retribución a los representantes de los trabajadores y de los patrones en la Junta de Conciliación y Arbitraje	1			5.1.1.2	Remuneraciones al Personal de carácter Transitorio	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	☐
131	Primas por años de servicios efectivos prestados	1			5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	☒
132	Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	1			5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	☒
133	Horas extraordinarias	1			5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	☒
134	Compensaciones	1			5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	☒
135	Sobrehaberes	1			5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	☐
136	Asignaciones de técnico, de mando, por comisión, de vuelo y de técnico especial	1			5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	☐

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
137	Honorarios especiales	1			5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	☐
138	Participaciones por vigilancia en el cumplimiento de las leyes y custodia de valores	1			5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	☐
141	Aportaciones de seguridad social	1			5.1.1.4	Seguridad Social	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	☒
142	Aportaciones a fondos de vivienda	1			5.1.1.4	Seguridad Social	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	☒
143	Aportaciones al sistema para el retiro	1			5.1.1.4	Seguridad Social	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	☒
144	Aportaciones para seguros	1			5.1.1.4	Seguridad Social	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	☒
151	Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	1			5.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	☒
152	Indemnizaciones	1			5.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	☒
153	Prestaciones y haberes de retiro	1			5.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	☒
154	Prestaciones contractuales	1			5.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	☒
155	Apoyos a la capacitación de los servidores públicos	1			5.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	☒
159	Otras prestaciones sociales y económicas	1			5.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	☐
171	Estímulos	1			5.1.1.6	Pago de estímulos a servidores públicos	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	☒
172	Recompensas	1			5.1.1.6	Pago de estímulos a servidores públicos	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	☐
211	Materiales, útiles y equipos menores de oficina	1			5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
212	Materiales y útiles de impresión y reproducción	1			5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
213	Material estadístico y geográfico	1			5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
214	Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones	1			5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
215	Material impreso e información digital	1			5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
216	Material de limpieza	1			5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
217	Materiales y útiles de enseñanza	1			5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
218	Materiales para el registro e identificación de bienes y personas	1			5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
221	Productos alimenticios para personas	1			5.1.2.2	Alimentos y Utensilios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
222	Productos alimenticios para animales	1			5.1.2.2	Alimentos y Utensilios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
223	Utensilios para el servicio de alimentación	1			5.1.2.2	Alimentos y Utensilios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
231	Productos alimenticios, agropecuarios y forestales adquiridos como materia prima	1			5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
232	Insumos textiles adquiridos como materia prima	1			5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
233	Productos de papel, cartón e impresos adquiridos como materia prima	1			5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
234	Combustibles, lubricantes, aditivos, carbón y sus derivados adquiridos como materia prima	1			5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
235	Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio 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	☐
236	Productos metálicos y a base de minerales no metálicos adquiridos como materia prima	1			5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
237	Productos de cuero, piel, plástico y hule 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	☐
238	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	☐
239	Otros productos 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	☐

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
241	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	☒
242	Cemento y productos de concreto	1			5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
243	Cal, yeso y productos de yeso	1			5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
244	Madera y productos de madera	1			5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
245	Vidrio y productos de vidrio	1			5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
246	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	☒
247	Artículos metálicos para la construcción	1			5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
248	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	☒
249	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	☒
251	Productos químicos básicos	1			5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
252	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	☒
253	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	☒
254	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	☒
255	Materiales, 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	☒
256	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	☒
259	Otros productos químicos	1			5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
261	Combustibles, lubricantes y aditivos	1			5.1.2.6	Combustibles, Lubricantes y Aditivos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
262	Carbón y sus derivados	1			5.1.2.6	Combustibles, Lubricantes y Aditivos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
271	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	☒
272	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	☒
273	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	☒
274	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	☒
275	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	☒
281	Sustancias y materiales explosivos	1			5.1.2.8	Materiales y suministros para Seguridad	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
282	Materiales de seguridad pública	1			5.1.2.8	Materiales y suministros para Seguridad	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
283	Prendas de protección para seguridad pública y nacional	1			5.1.2.8	Materiales y suministros para Seguridad	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
291	Herramientas menores	1			5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
292	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	☒
293	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	☒
294	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	☒
295	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	☒
296	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	☒
297	Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	1			5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
298	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	☒
299	Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	1			5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
311	Energía eléctrica	1			5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
312	Gas	1			5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
313	Agua	1			5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
314	Telefonía tradicional	1			5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
315	Telefonía celular	1			5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
316	Servicios de telecomunicaciones y satélites	1			5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
317	Servicios 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	☒
318	Servicios postales y telegráficos	1			5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
319	Servicios integrales y otros servicios	1			5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
321	Arrendamiento de terrenos	1			5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
322	Arrendamiento de edificios	1			5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
323	Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	1			5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
324	Arrendamiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio	1			5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
325	Arrendamiento de equipo de transporte	1			5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
326	Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	1			5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
327	Arrendamiento de activos intangibles	1			5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
328	Arrendamiento financiero	1			5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
329	Otros arrendamientos	1			5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
331	Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	1			5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
332	Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	1			5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
333	Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	1			5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
334	Servicios de capacitación	1			5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
335	Servicios de investigación científica y desarrollo	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	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
336	Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	1			5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
337	Servicios de protección y seguridad	1			5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
338	Servicios de vigilancia	1			5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
339	Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	1			5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
341	Servicios financieros y bancarios	1			5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
342	Servicios de cobranza, investigación crediticia y similar	1			5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
343	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	☒
344	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	☒
345	Seguro de bienes patrimoniales	1			5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
346	Almacenaje, envase y embalaje	1			5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
347	Fletes y maniobras	1			5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
348	Comisiones por ventas	1			5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
349	Servicios financieros, bancarios y Comerciales integrales	1			5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
351	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	☒
352	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	☒
353	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	☒
354	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	☒

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
355	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	☒
356	Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	1			5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
357	Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	1			5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
358	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	☒
359	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	☒
361	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales	1			5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
362	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	☒
363	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	☒
364	Servicios 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	☒
365	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	☒
366	Servicio de creación y difusión de contenido exclusivamente a través de Internet	1			5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
369	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	☒
371	Pasajes aéreos	1			5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
372	Pasajes terrestres	1			5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
373	Pasajes marítimos, lacustres y fluviales	1			5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
374	Autotransporte	1			5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
375	Viáticos en el país	1			5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
376	Viáticos en el extranjero	1			5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
377	Gastos de instalación y traslado de menaje	1			5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
378	Servicios integrales de traslado y viáticos	1			5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
379	Otros servicios de traslado y hospedaje	1			5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
381	Gastos de ceremonial	1			5.1.3.8	Servicios Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
382	Gastos de orden social y cultural	1			5.1.3.8	Servicios Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
383	Congresos y convenciones	1			5.1.3.8	Servicios Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
384	Exposiciones	1			5.1.3.8	Servicios Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
385	Gastos de representación	1			5.1.3.8	Servicios Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
391	Servicios funerarios y de cementerios	1			5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
392	Impuestos y derechos	1			5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
393	Impuestos y derechos de importación	1			5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
394	Sentencias y resoluciones judiciales	1			5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
395	Penas, multas, accesorios y actualizaciones	1			5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
396	Otros gastos por responsabilidades	1			5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
397	Utilidades								☐
398	Impuestos sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral								☐
399	Otros servicios generales	1			5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
411	Asignaciones presupuestarias al Poder Ejecutivo	1			5.2.1.1	Asignaciones al Sector Público	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	☐
412	Asignaciones presupuestarias al Poder Legislativo	1			5.2.1.1	Asignaciones al Sector Público	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	☐
413	Asignaciones presupuestarias al Poder Judicial	1			5.2.1.1	Asignaciones al Sector Público	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	☐
414	Asignaciones presupuestarias a Órganos Autónomos	1			5.2.1.1	Asignaciones al Sector Público	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	☐
415	Transferencias internas otorgadas a entidades paraestatales no empresariales y no financieras	1			5.2.1.2	Transferencias internas al Sector Público	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	☐

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
416	Transferencias internas otorgadas a entidades paraestatales empresariales y no financieras	1			5.2.1.2	Transferencias internas al Sector Público	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	☐
417	Transferencias internas otorgadas a fideicomisos públicos empresariales y no financieros	1			5.2.1.2	Transferencias internas al Sector Público	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	☐
418	Transferencias internas otorgadas a instituciones paraestatales públicas financieras	1			5.2.1.2	Transferencias internas al Sector Público	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	☐
419	Transferencias internas otorgadas a fideicomisos públicos financieros	1			5.2.1.2	Transferencias internas al Sector Público	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	☐
421	Transferencias otorgadas a entidades paraestatales no empresariales y no financieras	1			5.2.2.1	Transferencias a Entidades Paraestatales	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	☐
422	Transferencias otorgadas para entidades paraestatales empresariales y no financieras	1			5.2.2.1	Transferencias a Entidades Paraestatales	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	☐
423	Transferencias otorgadas para instituciones paraestatales públicas financieras	1			5.2.2.1	Transferencias a Entidades Paraestatales	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	☐
424	Transferencias otorgadas a entidades federativas y municipios	1			5.2.2.2	Transferencias a Entidades Federativas y Municipios	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	☐
425	Transferencias a fideicomisos de entidades federativas y municipios	1			5.2.2.2	Transferencias a Entidades Federativas y Municipios	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	☐
431	Subsidios a la producción	1			5.2.3.1	Subsidios	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	☐
432	Subsidios a la distribución	1			5.2.3.1	Subsidios	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	☐
433	Subsidios a la inversión	1			5.2.3.1	Subsidios	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	☐
434	Subsidios a la prestación de servicios públicos	1			5.2.3.1	Subsidios	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	☐
435	Subsidios para cubrir diferenciales de tasas de interés	1			5.2.3.1	Subsidios	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	☐
436	Subsidios a la vivienda	1			5.2.3.1	Subsidios	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	☐
437	Subvenciones al consumo	1			5.2.3.2	Subvenciones	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	☐
438	Subsidios a entidades federativas y municipios								☐

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
439	Otros Subsidios								☐
441	Ayudas sociales a personas	1			5.2.4.1	Ayudas Sociales a Personas	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	☒
442	Becas y otras ayudas para programas de capacitación	1			5.2.4.2	Becas	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	☒
443	Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	1			5.2.4.3	Ayudas Sociales a Instituciones	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	☐
444	Ayudas sociales a actividades científicas o académicas	1			5.2.4.3	Ayudas Sociales a Instituciones	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	☒
445	Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	1			5.2.4.3	Ayudas Sociales a Instituciones	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	☒
446	Ayudas sociales a cooperativas	1			5.2.4.3	Ayudas Sociales a Instituciones	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	☐
447	Ayudas sociales a entidades de interés público	1			5.2.4.3	Ayudas Sociales a Instituciones	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	☐
448	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	☒
451	Pensiones	4			5.2.5.1	Pensiones	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	☐
452	Jubilaciones	4			5.2.5.2	Jubilaciones	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	☐
459	Otras Pensiones y jubilaciones	4			5.2.5.9	Otras Pensiones y Jubilaciones	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	☐
461	Transferencias a fideicomisos del Poder Ejecutivo	1			5.2.6.1	Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos al Gobierno	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	☐
462	Transferencias a fideicomisos del Poder Legislativo	1			5.2.6.1	Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos al Gobierno	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	☐
463	Transferencias a fideicomisos del Poder Judicial	1			5.2.6.1	Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos al Gobierno	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	☐
464	Transferencias a fideicomisos públicos de entidades paraestatales no empresariales y no financieras	1			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	☐
465	Transferencias a fideicomisos públicos de entidades paraestatales empresariales y no financieras	1			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	☐

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
466	Transferencias a fideicomisos de instituciones públicas financieras	1			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	☐
469	Otras transferencias a fideicomisos	1			5.2.6.1	Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos al Gobierno	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	☐
469	Otras transferencias a fideicomisos	1			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	☐
471	Transferencias por obligación de Ley	4			5.2.7.1	Transferencias por Obligación de Ley	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	☐
481	Donativos a instituciones sin fines de lucro	1			5.2.8.1	Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	☐
482	Donativos a entidades federativas	1			5.2.8.2	Donativos a Entidades Federativas y Municipios	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	☐
483	Donativos a fideicomiso privados	1			5.2.8.3	Donativos a Fideicomiso, Mandatos y Contratos Análogos Privados	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	☐
484	Donativos a fideicomiso estatales	1			5.2.8.4	Donativos a Fideicomiso, Mandatos y Contratos Análogos Estatales	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	☐
485	Donativos Internacionales	1			5.2.8.5	Donativos Internacionales	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	☐
491	Transferencias para gobiernos extranjeros	1			5.2.9.1	Transferencias al Exterior a Gobiernos Extranjeros y Organismos Internacionales	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	☐
492	Transferencias para organismos internacionales								☐
493	Transferencias para el sector privado externo	1			5.2.9.2	Transferencias al Sector Privado Externo	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	☐
511	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	☒
512	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	☒
513	Bienes artísticos, culturales y científicos	2			1.2.4.7.1	Bienes artísticos, culturales y científicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
514	Objetos de valor	2			1.2.4.7.2	Objetos de valor	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
515	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	☒

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
519	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	☒
521	Equipos y aparatos audiovisuales	2			1.2.4.2.1	Equipos y aparatos audiovisuales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
522	Aparatos deportivos	2			1.2.4.2.2	Aparatos deportivos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
523	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	☒
529	Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	2			1.2.4.2.9	Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
531	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	☒
532	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	☒
541	Vehículos y equipo terrestre	2			1.2.4.4.1	Automóviles y Equipo Terrestre	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
542	Carrocerías y remolques	2			1.2.4.4.2	Carrocerías y remolques	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
543	Equipo aeroespacial	2			1.2.4.4.3	Equipo aeroespacial	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
544	Equipo ferroviario	2			1.2.4.4.4	Equipo ferroviario	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
545	Embarcaciones	2			1.2.4.4.5	Embarcaciones	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
549	Otros equipos de transporte	2			1.2.4.4.9	Otros equipos de transporte	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
551	Equipo de defensa y seguridad	2			1.2.4.5	Equipo de defensa y Seguridad	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
561	Maquinaria y equipo agropecuario	2			1.2.4.6.1	Maquinaria y equipo agropecuario	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
562	Maquinaria y equipo industrial	2			1.2.4.6.2	Maquinaria y equipo industrial	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
563	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	☒
564	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	☒
565	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	☒
566	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	☒
567	Herramientas y máquinas-herramienta	2			1.2.4.6.7	Herramientas y Máquinas-Herramienta	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
569	Otros equipos	2			1.2.4.6.9	Otros Equipos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
571	Bovinos	2			1.2.4.8.1	Bovinos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
572	Porcinos	2			1.2.4.8.2	Porcinos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
573	Aves	2			1.2.4.8.3	Aves	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
574	Ovinos y caprinos	2			1.2.4.8.4	Ovinos y caprinos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
575	Peces y Acuicultura	2			1.2.4.8.5	Peces y Acuicultura	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
576	Equinos	2			1.2.4.8.6	Equinos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
577	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	☒
578	Árboles y plantas	2			1.2.4.8.8	Árboles y Plantas	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
579	Otros activos biológicos	2			1.2.4.8.9	Otros activos biológicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
581	Terrenos	2			1.2.3.1	Terrenos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
582	Viviendas	2			1.2.3.2	Viviendas	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
583	Edificios no residenciales	2			1.2.3.3	Edificios no residenciales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
589	Otros bienes inmuebles	2			1.2.3.9	Otros bienes inmuebles	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
591	Software	2			1.2.5.1	Software	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
592	Patentes	2			1.2.5.2.1	Patentes	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
593	Marcas	2			1.2.5.2.2	Marcas	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
594	Derechos	2			1.2.5.2.3	Derechos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
595	Concesiones	2			1.2.5.3.1	Concesiones	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
596	Franquicias	2			1.2.5.3.2	Franquicias	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
597	Licencias informáticas e intelectuales	2			1.2.5.4.1	Licencias Informáticas e Intelectuales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
598	Licencias industriales, Comerciales y otras	2			1.2.5.4.2	Licencias Industriales, Comerciales y otras	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
599	Otros activos intangibles	2			1.2.5.9	Otros Activos Intangibles	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☒
611	Edificación habitacional	2			1.2.3.5.1	Edificación habitacional en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	☐
612	Edificación no habitacional	2			1.2.3.5.2	Edificación no habitacional en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	☐

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
613	Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	2			1.2.3.5.3	Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	☐
614	División de terrenos y construcción de obras de urbanización	2			1.2.3.5.4	División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	☐
615	Construcción de vías de comunicación	2			1.2.3.5.5	Construcción de Vías de Comunicación en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	☐
616	Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	2			1.2.3.5.6	Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	☐
617	Instalaciones y equipamiento en construcciones	2			1.2.3.5.7	Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	☐
619	Trabajos de acabados en edificaciones y otros trabajos especializados	2			1.2.3.5.9	Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	☐
621	Edificación habitacional	2			1.2.3.6.1	Edificación Habitacional en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	☐
622	Edificación no habitacional	2			1.2.3.6.2	Edificación no Habitacional en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	☒
623	Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	2			1.2.3.6.3	Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	☐
624	División de terrenos y construcción de obras de urbanización	2			1.2.3.6.4	División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	☐
625	Construcción de vías de comunicación	2			1.2.3.6.5	Construcción de Vías de Comunicación en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	☐
626	Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	2			1.2.3.6.6	Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	☐
627	Instalaciones y equipamiento en construcciones	2			1.2.3.6.7	Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	☐
629	Trabajos de acabados en edificaciones y otros trabajos especializados	2			1.2.3.6.9	Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	☐
631	Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	2	S/cartera de Inversión		1.2.7.1	Estudios, formulación y evaluación de proyectos	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	☐

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
631	Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	2	S/cartera de Inversión		1.2.7.1	Estudios, formulación y evaluación de proyectos	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	☐
721	Acciones y participaciones de capital en entidades paraestatales no empresariales y no financieras con fines de política económica	2			1.2.1.4.1	Participaciones y aportaciones de Capital a LP en el Sector Público	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	☐
722	Acciones y participaciones de capital en entidades paraestatales empresariales y no financieras con fines de política económica	2			1.2.1.4.1	Participaciones y aportaciones de Capital a LP en el Sector Público	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	☐
723	Acciones y participaciones de capital en instituciones paraestatales públicas financieras con fines de política económica	2			1.2.1.4.1	Participaciones y aportaciones de Capital a LP en el Sector Público	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	☐
724	Acciones y participaciones de capital en el sector privado con fines de política económica	2			1.2.1.4.1	Participaciones y aportaciones de Capital a LP en el Sector Público	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	☐
725	Acciones y participaciones de capital en organismos internacionales con fines de política económica	2			1.2.1.4.3	Participaciones y aportaciones de Capital a LP en el Sector Externo	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	☐
726	Acciones y participaciones de capital en el sector externo con fines de política económica	2			1.2.1.4.3	Participaciones y aportaciones de Capital a LP en el Sector Externo	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	☐
727	Acciones y participaciones de capital en el sector público con fines de gestión de liquidez	2			1.2.1.4.1	Participaciones y aportaciones de Capital a LP en el Sector Público	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	☐
728	Acciones y participaciones de capital en el sector privado con fines de gestión de liquidez	2			1.2.1.4.2	Participaciones y aportaciones de Capital a LP en el Sector Privado	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	☐
729	Acciones y participaciones de capital en el sector externo con fines de gestión de liquidez	2			1.2.1.4.3	Participaciones y aportaciones de Capital a LP en el Sector Externo	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	☐
731	Bonos	2			1.2.1.2.1	Bonos a LP	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	☐
732	Valores representativos de deuda adquiridos con fines de política económica	2			1.2.1.2.2	Valores Representativos de Deuda a LP	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	☐
733	Valores representativos de la deuda adquiridos con fines de gestión de liquidez	2			1.2.1.2.2	Valores Representativos de Deuda a LP	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	☐
734	Obligaciones negociables adquiridas con fines de política económica	2			1.2.1.2.3	Obligaciones Negociables a LP	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	☐

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
735	Obligaciones negociables adquiridas con fines de gestión de liquidez	2			1.2.1.2.3	Obligaciones Negociables a LP	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	☐
739	Otros valores	2			1.2.1.2.9	Otros Valores a LP	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	☐
741	Concesión de préstamos a entidades paraestatales no empresariales y no financieras con fines de política económica	2			1.2.2.4.1	Préstamos Otorgados a LP al Sector Público	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	☐
742	Concesión de préstamos a entidades paraestatales empresariales y no financieras con fines de política económica	2			1.2.2.4.1	Préstamos Otorgados a LP al Sector Público	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	☐
743	Concesión de préstamos a instituciones paraestatales públicas financieras con fines de política económica	2			1.2.2.4.1	Préstamos Otorgados a LP al Sector Público	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	☐
744	Concesión de préstamos a entidades federativas y municipios con fines de política económica	2			1.2.2.4.1	Préstamos Otorgados a LP al Sector Público	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	☐
745	Concesión de préstamos al sector privado con fines de política económica	2			1.2.2.4.2	Préstamos Otorgados a LP al Sector Privado	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	☐
746	Concesión de préstamos al sector externo con fines de política económica	2			1.2.2.4.3	Préstamos Otorgados a LP al Sector Externo	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	☐
747	Concesión de préstamos al sector público con fines de gestión de liquidez	2			1.2.2.4.1	Préstamos Otorgados a LP al Sector Público	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	☐
748	Concesión de préstamos al sector privado con fines de gestión de liquidez	2			1.2.2.4.2	Préstamos Otorgados a LP al Sector Privado	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	☐
749	Concesión de préstamos al sector externo con fines de gestión de liquidez	2			1.2.2.4.3	Préstamos Otorgados a LP al Sector Externo	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	☐
751	Inversiones en fideicomisos del Poder Ejecutivo	2			1.2.1.3.1	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Ejecutivo	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	☐
752	Inversiones en fideicomisos del Poder Legislativo	2			1.2.1.3.2	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Legislativo	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	☐
753	Inversiones en fideicomisos del Poder Judicial	2			1.2.1.3.3	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Judicial	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	☐
754	Inversiones en fideicomisos públicos no empresariales y no financieros	2			1.2.1.3.4	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos públicos no empresariales y no financieros	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	☐

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
755	Inversiones en fideicomisos públicos empresariales y no financieros	2			1.2.1.3.5	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos públicos empresariales y no financieros	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	☐
756	Inversiones en fideicomisos públicos financieros	2			1.2.1.3.6	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos públicos financieros	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	☐
757	Inversiones en fideicomisos de entidades federativas	2			1.2.1.3.7	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos de Entidades Federativas	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	☒
758	Inversiones en fideicomisos de municipios	2			1.2.1.3.8	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos de Municipios	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	☐
759	Otras inversiones en fideicomisos	2			1.2.1.3.9	Otros Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	☐
761	Depósitos a LP en Moneda Nacional	2			1.2.1.1.1	Depósitos a LP en Moneda Nacional	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	☐
762	Depósitos a LP en Moneda Extranjera	2			1.2.1.1.2	Depósitos a LP en Moneda Extranjera	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	☐
811	Fondo general de participaciones	5			5.3.1.1	Participaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios	2.1.1.4	Participaciones y Aportaciones por Pagar a CP	☐
812	Fondo de fomento municipal	5			5.3.1.1	Participaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios	2.1.1.4	Participaciones y Aportaciones por Pagar a CP	☐
813	Participaciones de las entidades federativas a los municipios	5			5.3.1.2	Participaciones de las Entidades Federativas a los Municipios	2.1.1.4	Participaciones y Aportaciones por Pagar a CP	☐
814	Otros conceptos participables de la Federación a entidades federativas	5			5.3.1.1	Participaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios	2.1.1.4	Participaciones y Aportaciones por Pagar a CP	☐
815	Otros conceptos participables de la Federación a municipios	5			5.3.1.1	Participaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios	2.1.1.4	Participaciones y Aportaciones por Pagar a CP	☐
816	Convenios de colaboración administrativa	5			5.3.1.1	Participaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios	2.1.1.4	Participaciones y Aportaciones por Pagar a CP	☐
831	Aportaciones de la Federación a las entidades federativas	1-2			5.3.2.1	Aportaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios	2.1.1.4	Participaciones y Aportaciones por Pagar a CP	☐
832	Aportaciones de la Federación a municipios	1-2			5.3.2.1	Aportaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios	2.1.1.4	Participaciones y Aportaciones por Pagar a CP	☐
833	Aportaciones de las entidades federativas a los municipios	1-2			5.3.2.2	Aportaciones de las Entidades Federativas a los Municipios	2.1.1.4	Participaciones y Aportaciones por Pagar a CP	☐
834	Aportaciones previstas en leyes y decretos al sistema de protección social	1-2			5.3.2.1	Aportaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios	2.1.1.4	Participaciones y Aportaciones por Pagar a CP	☐

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
835	Aportaciones previstas en leyes y decretos compensatorias a entidades federativas y municipios	1-2			5.3.2.1	Aportaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios	2.1.1.4	Participaciones y Aportaciones por Pagar a CP	☐
851	Convenios de reasignación	1-2			5.3.3.1	Convenios de reasignación	2.1.1.4	Participaciones y Aportaciones por Pagar a CP	☐
852	Convenios de descentralización	1-2			5.3.3.2	Convenios de descentralización y Otros	2.1.1.4	Participaciones y Aportaciones por Pagar a CP	☐
853	Otros convenios	1-2			5.3.3.2	Convenios de descentralización y Otros	2.1.1.4	Participaciones y Aportaciones por Pagar a CP	☐
921	Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	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	☐
922	Intereses derivados de la colocación de títulos y valores	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	☐
923	Intereses por arrendamientos financieros nacionales	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	☐
924	Intereses de la deuda externa con instituciones de crédito	1			5.4.1.2	Intereses de la Deuda Pública Externa	2.1.1.6	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo	☐
925	Intereses de la deuda con organismos financieros Internacionales	1			5.4.1.2	Intereses de la Deuda Pública Externa	2.1.1.6	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo	☐
926	Intereses de la deuda bilateral	1			5.4.1.2	Intereses de la Deuda Pública Externa	2.1.1.6	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo	☐
927	Intereses derivados de la colocación de títulos y valores en el exterior	1			5.4.1.2	Intereses de la Deuda Pública Externa	2.1.1.6	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo	☐
928	Intereses por arrendamientos financieros internacionales	1			5.4.1.2	Intereses de la Deuda Pública Externa	2.1.1.6	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo	☐
931	Comisiones de la deuda pública interna	1			5.4.2.1	Comisiones de la Deuda Pública Interna	2.1.1.6	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo	☐
932	Comisiones de la deuda pública externa	1			5.4.2.2	Comisiones de la Deuda Pública Externa	2.1.1.6	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo	☐

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
941	Gastos de la deuda pública interna	1			5.4.3.1	Gastos de la Deuda Pública Interna	2.1.1.6	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo	☐
942	Gastos de la deuda pública externa	1			5.4.3.2	Gastos de la Deuda Pública Externa	2.1.1.6	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo	☐
951	Costos por cobertura de la deuda pública interna	1			5.4.4.1	Costo por Coberturas de la Deuda Pública Interna	2.1.1.6	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo	☐
952	Costos por cobertura de la deuda pública externa	1			5.4.4.2	Costo por Coberturas de la deuda Pública Externa	2.1.1.6	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo	☐
961	Apoyos a intermediarios financieros	1			5.4.5.1	Apoyos Financieros a Intermediarios	2.1.1.6	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo	☐
962	Apoyos a ahorradores y deudores del Sistema Financiero Nacional	1			5.4.5.2	Apoyo Financieros a Ahorradores y Deudores del Sistema Financiero Nacional	2.1.1.6	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo	☐
112	Haberes	2			5.1.1.1	Remuneraciones al Personal de carácter Permanente	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	☐
113	Sueldos base al personal permanente	2			5.1.1.1	Remuneraciones al Personal de carácter Permanente	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	☐
114	Remuneraciones por adscripción laboral en el extranjero	2			5.1.1.1	Remuneraciones al Personal de carácter Permanente	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	☐
121	Honorarios asimilables a salarios	2			5.1.1.2	Remuneraciones al Personal de carácter Transitorio	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	☐
122	Sueldos base al personal eventual	2			5.1.1.2	Remuneraciones al Personal de carácter Transitorio	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	☐
123	Retribuciones por servicios de carácter social	2			5.1.1.2	Remuneraciones al Personal de carácter Transitorio	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	☐
124	Retribución a los representantes de los trabajadores y de los patrones en la Junta de Conciliación y Arbitraje	2			5.1.1.2	Remuneraciones al Personal de carácter Transitorio	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	☐
131	Primas por años de servicios efectivos prestados	2			5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	☐
132	Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	2			5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	☐
133	Horas extraordinarias	2			5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	☐

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
134	Compensaciones	2			5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	☐
135	Sobrehaberes	2			5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	☐
136	Asignaciones de técnico, de mando, por comisión, de vuelo y de técnico especial	2			5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	☐
137	Honorarios especiales	2			5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	☐
138	Participaciones por vigilancia en el cumplimiento de las leyes y custodia de valores	2			5.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	☐
141	Aportaciones de seguridad social	2			5.1.1.4	Seguridad Social	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	☐
142	Aportaciones a fondos de vivienda	2			5.1.1.4	Seguridad Social	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	☐
143	Aportaciones al sistema para el retiro	2			5.1.1.4	Seguridad Social	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	☐
144	Aportaciones para seguros	2			5.1.1.4	Seguridad Social	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	☐
151	Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	2			5.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	☐
152	Indemnizaciones	2			5.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	☐
153	Prestaciones y haberes de retiro	2			5.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	☐
154	Prestaciones contractuales	2			5.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	☐
155	Apoyos a la capacitación de los servidores públicos	2			5.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	☐
159	Otras prestaciones sociales y económicas	2			5.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	☐
171	Estímulos	2			5.1.1.6	Pago de estímulos a servidores públicos	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	☐
172	Recompensas	2			5.1.1.6	Pago de estímulos a servidores públicos	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	☐

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
211	Materiales, útiles y equipos menores de oficina	2			5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
212	Materiales y útiles de impresión y reproducción	2			5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
213	Material estadístico y geográfico	2			5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
214	Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones	2			5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
215	Material impreso e información digital	2			5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
216	Material de limpieza	2			5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
217	Materiales y útiles de enseñanza	2			5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
218	Materiales para el registro e identificación de bienes y personas	2			5.1.2.1	Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
221	Productos alimenticios para personas	2			5.1.2.2	Alimentos y Utensilios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
222	Productos alimenticios para animales	2			5.1.2.2	Alimentos y Utensilios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
223	Utensilios para el servicio de alimentación	2			5.1.2.2	Alimentos y Utensilios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
231	Productos alimenticios, agropecuarios y forestales adquiridos como materia prima	2			5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
232	Insumos textiles adquiridos como materia prima	2			5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
233	Productos de papel, cartón e impresos adquiridos como materia prima	2			5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
234	Combustibles, lubricantes, aditivos, carbón y sus derivados adquiridos como materia prima	2			5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
235	Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	2			5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
236	Productos metálicos y a base de minerales no metálicos adquiridos como materia prima	2			5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
237	Productos de cuero, piel, plástico y hule adquiridos como materia prima	2			5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
238	Mercancías adquiridas para su Comercialización	2			5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
239	Otros productos adquiridos como materia prima	2			5.1.2.3	Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
241	Productos minerales no metálicos	2			5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
242	Cemento y productos de concreto	2			5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
243	Cal, yeso y productos de yeso	2			5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
244	Madera y productos de madera	2			5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
245	Vidrio y productos de vidrio	2			5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
246	Material eléctrico y electrónico	2			5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
247	Artículos metálicos para la construcción	2			5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
248	Materiales complementarios	2			5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
249	Otros materiales y artículos de construcción y reparación	2			5.1.2.4	Materiales y Artículos de Construcción y de reparación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
251	Productos químicos básicos	2			5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
252	Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	2			5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
253	Medicinas y productos farmacéuticos	2			5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
254	Materiales, accesorios y suministros médicos	2			5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
255	Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	2			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	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
256	Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	2			5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
259	Otros productos químicos	2			5.1.2.5	Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
261	Combustibles, lubricantes y aditivos	2			5.1.2.6	Combustibles, Lubricantes y Aditivos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
262	Carbón y sus derivados	2			5.1.2.6	Combustibles, Lubricantes y Aditivos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
271	Vestuario y uniformes	2			5.1.2.7	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
272	Prendas de seguridad y protección personal	2			5.1.2.7	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
273	Artículos deportivos	2			5.1.2.7	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
274	Productos textiles	2			5.1.2.7	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
275	Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	2			5.1.2.7	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
281	Sustancias y materiales explosivos	2			5.1.2.8	Materiales y suministros para Seguridad	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
282	Materiales de seguridad pública	2			5.1.2.8	Materiales y suministros para Seguridad	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
283	Prendas de protección para seguridad pública y nacional	2			5.1.2.8	Materiales y suministros para Seguridad	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
291	Herramientas menores	2			5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
292	Refacciones y accesorios menores de edificios	2			5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
293	Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	2			5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
294	Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	2			5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
295	Refacciones y accesorios menores de equipo e instrumental médico y de laboratorio	2			5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
296	Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	2			5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
297	Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	2			5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
298	Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	2			5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
299	Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	2			5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios menores	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
311	Energía eléctrica	2			5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
312	Gas	2			5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
313	Agua	2			5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
314	Telefonía tradicional	2			5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
315	Telefonía celular	2			5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
316	Servicios de telecomunicaciones y satélites	2			5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
317	Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	2			5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
318	Servicios postales y telegráficos	2			5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
319	Servicios integrales y otros servicios	2			5.1.3.1	Servicios Básicos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
321	Arrendamiento de terrenos	2			5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
322	Arrendamiento de edificios	2			5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
323	Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	2			5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
324	Arrendamiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio	2			5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
325	Arrendamiento de equipo de transporte	2			5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
326	Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	2			5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
327	Arrendamiento de activos intangibles	2			5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
329	Otros arrendamientos	2			5.1.3.2	Servicios de Arrendamiento	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
331	Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	2			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	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
332	Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	2			5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
333	Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	2			5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
334	Servicios de capacitación	2			5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
335	Servicios de investigación científica y desarrollo	2			5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
336	Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	2			5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
337	Servicios de protección y seguridad	2			5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
338	Servicios de vigilancia	2			5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
339	Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	2			5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
341	Servicios financieros y bancarios	2			5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
342	Servicios de cobranza, investigación crediticia y similar	2			5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
343	Servicios de recaudación, traslado y custodia de valores	2			5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
344	Seguros de responsabilidad patrimonial y fianzas	2			5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
345	Seguro de bienes patrimoniales	2			5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
346	Almacenaje, envase y embalaje	2			5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
347	Fletes y maniobras	2			5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
348	Comisiones por ventas	2			5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
349	Servicios financieros, bancarios y Comerciales integrales	2			5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
351	Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	2			5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
352	Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	2			5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
353	Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología de la información	2			5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
354	Instalación, reparación y mantenimiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio	2			5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
355	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	2			5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
356	Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	2			5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
357	Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	2			5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
358	Servicios de limpieza y manejo de desechos	2			5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
359	Servicios de jardinería y fumigación	2			5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
361	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales	2			5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
362	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes Comerciales para promover la venta de bienes o servicios	2			5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
363	Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto Internet	2			5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
364	Servicios de revelado de fotografías	2			5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
365	Servicios de la industria filmica, del sonido y del video	2			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	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
366	Servicio de creación y difusión de contenido exclusivamente a través de Internet	2			5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
369	Otros servicios de información	2			5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
371	Pasajes aéreos	2			5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
372	Pasajes terrestres	2			5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
373	Pasajes marítimos, lacustres y fluviales	2			5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
374	Autotransporte	2			5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
375	Viáticos en el país	2			5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
376	Viáticos en el extranjero	2			5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
377	Gastos de instalación y traslado de menaje	2			5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
378	Servicios integrales de traslado y viáticos	2			5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
379	Otros servicios de traslado y hospedaje	2			5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
381	Gastos de ceremonial	2			5.1.3.8	Servicios Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
382	Gastos de orden social y cultural	2			5.1.3.8	Servicios Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
383	Congresos y convenciones	2			5.1.3.8	Servicios Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
384	Exposiciones	2			5.1.3.8	Servicios Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
385	Gastos de representación	2			5.1.3.8	Servicios Oficiales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
391	Servicios funerarios y de cementerios	2			5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
392	Impuestos y derechos	2			5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
393	Impuestos y derechos de importación	2			5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
394	Sentencias y resoluciones judiciales	2			5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
395	Penas, multas, accesorios y actualizaciones	2			5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
396	Otros gastos por responsabilidades	2			5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐
399	Otros servicios generales	2			5.1.3.9	Otros Servicios Generales	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	☐

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
A.2 MATRIZ PAGADO DE GASTOS									
111	Dietas	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
111	Dietas	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
112	Haberes	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
112	Haberes	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
113	Sueldos base al personal permanente	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
113	Sueldos base al personal permanente	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
114	Remuneraciones por adscripción laboral en el extranjero	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
114	Remuneraciones por adscripción laboral en el extranjero	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
121	Honorarios asimilables a salarios	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
121	Honorarios asimilables a salarios	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
122	Sueldos base al personal eventual	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
122	Sueldos base al personal eventual	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
123	Retribuciones por servicios de carácter social	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
123	Retribuciones por servicios de carácter social	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
124	Retribución a los representantes de los trabajadores y de los patrones en la Junta de Conciliación y Arbitraje	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
124	Retribución a los representantes de los trabajadores y de los patrones en la Junta de Conciliación y Arbitraje	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
131	Primas por años de servicios efectivos prestados	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
131	Primas por años de servicios efectivos prestados	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
132	Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
132	Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
133	Horas extraordinarias	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
133	Horas extraordinarias	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
134	Compensaciones	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
134	Compensaciones	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
135	Sobrehaberes	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
135	Sobrehaberes	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
136	Asignaciones de técnico, de mando, por comisión, de vuelo y de técnico especial	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
136	Asignaciones de técnico, de mando, por comisión, de vuelo y de técnico especial	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
137	Honorarios especiales	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
137	Honorarios especiales	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
138	Participaciones por vigilancia en el cumplimiento de las leyes y custodia de valores	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
138	Participaciones por vigilancia en el cumplimiento de las leyes y custodia de valores	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
141	Aportaciones de seguridad social	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
141	Aportaciones de seguridad social	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
142	Aportaciones a fondos de vivienda	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
142	Aportaciones a fondos de vivienda	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
143	Aportaciones al sistema para el retiro	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
143	Aportaciones al sistema para el retiro	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
144	Aportaciones para seguros	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
144	Aportaciones para seguros	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
151	Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
151	Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
152	Indemnizaciones	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
152	Indemnizaciones	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
153	Prestaciones y haberes de retiro	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
153	Prestaciones y haberes de retiro	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
154	Prestaciones contractuales	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
154	Prestaciones contractuales	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
155	Apoyos a la capacitación de los servidores públicos	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
155	Apoyos a la capacitación de los servidores públicos	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
159	Otras prestaciones sociales y económicas	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
159	Otras prestaciones sociales y económicas	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
171	Estímulos	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
171	Estímulos	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
172	Recompensas	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
172	Recompensas	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
211	Materiales, útiles y equipos menores de oficina	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
211	Materiales, útiles y equipos menores de oficina	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
212	Materiales y útiles de impresión y reproducción	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
212	Materiales y útiles de impresión y reproducción	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
213	Material estadístico y geográfico	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
213	Material estadístico y geográfico	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
214	Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
214	Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
215	Material impreso e información digital	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
215	Material impreso e información digital	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
216	Material de limpieza	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
216	Material de limpieza	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
217	Materiales y útiles de enseñanza	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
217	Materiales y útiles de enseñanza	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
218	Materiales para el registro e identificación de bienes y personas	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
218	Materiales para el registro e identificación de bienes y personas	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
221	Productos alimenticios para personas	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
221	Productos alimenticios para personas	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
222	Productos alimenticios para animales	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
222	Productos alimenticios para animales	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
223	Utensilios para el servicio de alimentación	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
223	Utensilios para el servicio de alimentación	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
231	Productos alimenticios, agropecuarios y forestales adquiridos como materia prima	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
231	Productos alimenticios, agropecuarios y forestales adquiridos como materia prima	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
232	Insumos textiles adquiridos como materia prima	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
232	Insumos textiles adquiridos como materia prima	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
233	Productos de papel, cartón e impresos adquiridos como materia prima	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
233	Productos de papel, cartón e impresos adquiridos como materia prima	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
234	Combustibles, lubricantes, aditivos, carbón y sus derivados adquiridos como materia prima	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
234	Combustibles, lubricantes, aditivos, carbón y sus derivados adquiridos como materia prima	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
235	Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
235	Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
236	Productos metálicos y a base de minerales no metálicos adquiridos como materia prima	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
236	Productos metálicos y a base de minerales no metálicos adquiridos como materia prima	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
237	Productos de cuero, piel, plástico y hule adquiridos como materia prima	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
237	Productos de cuero, piel, plástico y hule adquiridos como materia prima	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
238	Mercancías adquiridas para su Comercialización	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
238	Mercancías adquiridas para su Comercialización	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
239	Otros productos adquiridos como materia prima	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
239	Otros productos adquiridos como materia prima	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
241	Productos minerales no metálicos	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
241	Productos minerales no metálicos	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
242	Cemento y productos de concreto	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
242	Cemento y productos de concreto	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
243	Cal, yeso y productos de yeso	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
243	Cal, yeso y productos de yeso	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
244	Madera y productos de madera	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
244	Madera y productos de madera	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
245	Vidrio y productos de vidrio	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
245	Vidrio y productos de vidrio	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
246	Material eléctrico y electrónico	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
246	Material eléctrico y electrónico	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
247	Artículos metálicos para la construcción	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
247	Artículos metálicos para la construcción	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
248	Materiales complementarios	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
248	Materiales complementarios	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
249	Otros materiales y artículos de construcción y reparación	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
249	Otros materiales y artículos de construcción y reparación	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
251	Productos químicos básicos	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
251	Productos químicos básicos	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
252	Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
252	Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
253	Medicinas y productos farmacéuticos	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
253	Medicinas y productos farmacéuticos	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
254	Materiales, accesorios y suministros médicos	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
254	Materiales, accesorios y suministros médicos	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
255	Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
255	Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
256	Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
256	Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
259	Otros productos químicos	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
259	Otros productos químicos	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
261	Combustibles, lubricantes y aditivos	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
261	Combustibles, lubricantes y aditivos	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
262	Carbón y sus derivados	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
262	Carbón y sus derivados	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
271	Vestuario y uniformes	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
271	Vestuario y uniformes	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
272	Prendas de seguridad y protección personal	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
272	Prendas de seguridad y protección personal	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
273	Artículos deportivos	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
273	Artículos deportivos	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
274	Productos textiles	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
274	Productos textiles	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
275	Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
275	Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
281	Sustancias y materiales explosivos	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
281	Sustancias y materiales explosivos	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
282	Materiales de seguridad pública	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
282	Materiales de seguridad pública	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
283	Prendas de protección para seguridad pública y nacional	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
283	Prendas de protección para seguridad pública y nacional	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
291	Herramientas menores	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
291	Herramientas menores	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
292	Refacciones y accesorios menores de edificios	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
292	Refacciones y accesorios menores de edificios	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
293	Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
293	Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
294	Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
294	Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
295	Refacciones y accesorios menores de equipo e instrumental médico y de laboratorio	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
295	Refacciones y accesorios menores de equipo e instrumental médico y de laboratorio	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
296	Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
296	Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
297	Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
297	Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
298	Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
298	Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
299	Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
299	Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
311	Energía eléctrica	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
311	Energía eléctrica	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
312	Gas	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
312	Gas	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
313	Agua	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
313	Agua	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
314	Telefonía tradicional	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
314	Telefonía tradicional	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
315	Telefonía celular	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
315	Telefonía celular	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
316	Servicios de telecomunicaciones y satélites	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☑
316	Servicios de telecomunicaciones y satélites	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☑
317	Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☑
317	Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☑
318	Servicios postales y telegráficos	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☑
318	Servicios postales y telegráficos	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☑
319	Servicios integrales y otros servicios	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☑
319	Servicios integrales y otros servicios	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☑
321	Arrendamiento de terrenos	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☑
321	Arrendamiento de terrenos	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☑
322	Arrendamiento de edificios	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☑
322	Arrendamiento de edificios	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☑
323	Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☑
323	Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☑
324	Arrendamiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☑
324	Arrendamiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☑
325	Arrendamiento de equipo de transporte	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☑
325	Arrendamiento de equipo de transporte	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☑

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
326	Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
326	Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
327	Arrendamiento de activos intangibles	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
327	Arrendamiento de activos intangibles	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
328	Arrendamiento financiero	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
328	Arrendamiento financiero	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
329	Otros arrendamientos	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
329	Otros arrendamientos	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
331	Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
331	Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
332	Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
332	Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
333	Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
333	Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
334	Servicios de capacitación	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
334	Servicios de capacitación	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
335	Servicios de investigación científica y desarrollo	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
335	Servicios de investigación científica y desarrollo	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
336	Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
336	Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
337	Servicios de protección y seguridad	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
337	Servicios de protección y seguridad	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
338	Servicios de vigilancia	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
338	Servicios de vigilancia	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
339	Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
339	Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
341	Servicios financieros y bancarios	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
341	Servicios financieros y bancarios	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
342	Servicios de cobranza, investigación crediticia y similar	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
342	Servicios de cobranza, investigación crediticia y similar	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
343	Servicios de recaudación, traslado y custodia de valores	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
343	Servicios de recaudación, traslado y custodia de valores	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
344	Seguros de responsabilidad patrimonial y fianzas	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
344	Seguros de responsabilidad patrimonial y fianzas	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
345	Seguro de bienes patrimoniales	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
345	Seguro de bienes patrimoniales	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
346	Almacenaje, envase y embalaje	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
346	Almacenaje, envase y embalaje	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
347	Fletes y maniobras	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
347	Fletes y maniobras	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
348	Comisiones por ventas	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
348	Comisiones por ventas	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
349	Servicios financieros, bancarios y Comerciales integrales	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
349	Servicios financieros, bancarios y Comerciales integrales	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
351	Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
351	Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
352	Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
352	Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
353	Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología de la información	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
353	Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología de la información	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
354	Instalación, reparación y mantenimiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
354	Instalación, reparación y mantenimiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
355	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
355	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
356	Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
356	Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
357	Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
357	Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
358	Servicios de limpieza y manejo de desechos	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
358	Servicios de limpieza y manejo de desechos	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
359	Servicios de jardinería y fumigación	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
359	Servicios de jardinería y fumigación	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
361	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
361	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
362	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes Comerciales para promover la venta de bienes o servicios	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
362	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes Comerciales para promover la venta de bienes o servicios	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
363	Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto Internet	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
363	Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto Internet	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
364	Servicios de revelado de fotografías	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
364	Servicios de revelado de fotografías	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
365	Servicios de la industria fílmica, del sonido y del video	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
365	Servicios de la industria fílmica, del sonido y del video	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
366	Servicio de creación y difusión de contenido exclusivamente a través de Internet	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
366	Servicio de creación y difusión de contenido exclusivamente a través de Internet	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
369	Otros servicios de información	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
369	Otros servicios de información	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
371	Pasajes aéreos	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
371	Pasajes aéreos	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
372	Pasajes terrestres	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
372	Pasajes terrestres	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
373	Pasajes marítimos, lacustres y fluviales	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
373	Pasajes marítimos, lacustres y fluviales	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
374	Autotransporte	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
374	Autotransporte	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
375	Viáticos en el país	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
375	Viáticos en el país	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
376	Viáticos en el extranjero	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
376	Viáticos en el extranjero	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
377	Gastos de instalación y traslado de menaje	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
377	Gastos de instalación y traslado de menaje	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
378	Servicios integrales de traslado y viáticos	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
378	Servicios integrales de traslado y viáticos	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
379	Otros servicios de traslado y hospedaje	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
379	Otros servicios de traslado y hospedaje	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
381	Gastos de ceremonial	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
381	Gastos de ceremonial	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
382	Gastos de orden social y cultural	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
382	Gastos de orden social y cultural	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
383	Congresos y convenciones	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
383	Congresos y convenciones	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
384	Exposiciones	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
384	Exposiciones	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
385	Gastos de representación	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
385	Gastos de representación	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
391	Servicios funerarios y de cementerios	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
391	Servicios funerarios y de cementerios	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
392	Impuestos y derechos	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
392	Impuestos y derechos	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
393	Impuestos y derechos de importación	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
393	Impuestos y derechos de importación	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
394	Sentencias y resoluciones judiciales	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
394	Sentencias y resoluciones judiciales	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
395	Penas, multas, accesorios y actualizaciones	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
395	Penas, multas, accesorios y actualizaciones	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
396	Otros gastos por responsabilidades	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
396	Otros gastos por responsabilidades	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
397	Utilidades								☐
398	Impuestos sobre nóminas y otros que se deriven de una relación laboral								☐
399	Otros servicios generales	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
399	Otros servicios generales	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
411	Asignaciones presupuestarias al Poder Ejecutivo	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
411	Asignaciones presupuestarias al Poder Ejecutivo	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
412	Asignaciones presupuestarias al Poder Legislativo	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
412	Asignaciones presupuestarias al Poder Legislativo	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
413	Asignaciones presupuestarias al Poder Judicial	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
413	Asignaciones presupuestarias al Poder Judicial	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
414	Asignaciones presupuestarias a Órganos Autónomos	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
414	Asignaciones presupuestarias a Órganos Autónomos	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
415	Transferencias internas otorgadas a entidades paraestatales no empresariales y no financieras	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
415	Transferencias internas otorgadas a entidades paraestatales no empresariales y no financieras	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
416	Transferencias internas otorgadas a entidades paraestatales empresariales y no financieras	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
416	Transferencias internas otorgadas a entidades paraestatales empresariales y no financieras	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
417	Transferencias internas otorgadas a fideicomisos públicos empresariales y no financieros	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
417	Transferencias internas otorgadas a fideicomisos públicos empresariales y no financieros	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
418	Transferencias internas otorgadas a instituciones paraestatales públicas financieras	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
418	Transferencias internas otorgadas a instituciones paraestatales públicas financieras	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
419	Transferencias internas otorgadas a fideicomisos públicos financieros	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
419	Transferencias internas otorgadas a fideicomisos públicos financieros	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
421	Transferencias otorgadas a entidades paraestatales no empresariales y no financieras	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
421	Transferencias otorgadas a entidades paraestatales no empresariales y no financieras	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
422	Transferencias otorgadas para entidades paraestatales empresariales y no financieras	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
422	Transferencias otorgadas para entidades paraestatales empresariales y no financieras	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
423	Transferencias otorgadas para instituciones paraestatales públicas financieras	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
423	Transferencias otorgadas para instituciones paraestatales públicas financieras	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
424	Transferencias otorgadas a entidades federativas y municipios	1	S / Origen	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
424	Transferencias otorgadas a entidades federativas y municipios	1	S / Origen	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
424	Transferencias otorgadas a entidades federativas y municipios	1	S / Origen	Banco Moned.Extr.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
424	Transferencias otorgadas a entidades federativas y municipios	1	S / Origen	Banco Moned.Extr.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
425	Transferencias a fideicomisos de entidades federativas y municipios	1	S / Origen	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
425	Transferencias a fideicomisos de entidades federativas y municipios	1	S / Origen	Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
425	Transferencias a fideicomisos de entidades federativas y municipios	1	S / Origen	Banco Moned.Extr.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
425	Transferencias a fideicomisos de entidades federativas y municipios	1	S / Origen	Banco Moned.Extr.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
431	Subsidios a la producción	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
431	Subsidios a la producción	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
432	Subsidios a la distribución	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
432	Subsidios a la distribución	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
433	Subsidios a la inversión	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
433	Subsidios a la inversión	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
434	Subsidios a la prestación de servicios públicos	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
434	Subsidios a la prestación de servicios públicos	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
435	Subsidios para cubrir diferenciales de tasas de interés	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
435	Subsidios para cubrir diferenciales de tasas de interés	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
436	Subsidios a la vivienda	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
436	Subsidios a la vivienda	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
437	Subvenciones al consumo	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
437	Subvenciones al consumo	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
438	Subsidios a entidades federativas y municipios								☐
439	Otros Subsidios								☐
441	Ayudas sociales a personas	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
441	Ayudas sociales a personas	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
442	Becas y otras ayudas para programas de capacitación	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
442	Becas y otras ayudas para programas de capacitación	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
443	Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
443	Ayudas sociales a instituciones de enseñanza	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
444	Ayudas sociales a actividades científicas o académicas	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
444	Ayudas sociales a actividades científicas o académicas	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
445	Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
445	Ayudas sociales a instituciones sin fines de lucro	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
446	Ayudas sociales a cooperativas	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
446	Ayudas sociales a cooperativas	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
447	Ayudas sociales a entidades de interés público	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
447	Ayudas sociales a entidades de interés público	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
448	Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
448	Ayudas por desastres naturales y otros siniestros	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
451	Pensiones	4		Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
451	Pensiones	4		Banco Moned.Extr.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
452	Jubilaciones	4		Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
452	Jubilaciones	4		Banco Moned.Extr.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
459	Otras Pensiones y jubilaciones	4		Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
459	Otras Pensiones y jubilaciones	4		Banco Moned.Extr.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
461	Transferencias a fideicomisos del Poder Ejecutivo	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
461	Transferencias a fideicomisos del Poder Ejecutivo	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
462	Transferencias a fideicomisos del Poder Legislativo	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
462	Transferencias a fideicomisos del Poder Legislativo	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
463	Transferencias a fideicomisos del Poder Judicial	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
463	Transferencias a fideicomisos del Poder Judicial	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
464	Transferencias a fideicomisos públicos de entidades paraestatales no empresariales y no financieras	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
464	Transferencias a fideicomisos públicos de entidades paraestatales no empresariales y no financieras	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
465	Transferencias a fideicomisos públicos de entidades paraestatales empresariales y no financieras	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
465	Transferencias a fideicomisos públicos de entidades paraestatales empresariales y no financieras	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
466	Transferencias a fideicomisos de instituciones públicas financieras	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
466	Transferencias a fideicomisos de instituciones públicas financieras	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
469	Otras transferencias a fideicomisos	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
469	Otras transferencias a fideicomisos	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
471	Transferencias por obligación de Ley	4		Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
471	Transferencias por obligación de Ley	4		Banco Moned.Extr.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
491	Transferencias para gobiernos extranjeros	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
491	Transferencias para gobiernos extranjeros	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
492	Transferencias para organismos internacionales	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
492	Transferencias para organismos internacionales	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
493	Transferencias para el sector privado externo	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
493	Transferencias para el sector privado externo	1		Banco Moned.Extr.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
511	Muebles de oficina y estantería	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
511	Muebles de oficina y estantería	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
512	Muebles, excepto de oficina y estantería	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
512	Muebles, excepto de oficina y estantería	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
513	Bienes artísticos, culturales y científicos	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
513	Bienes artísticos, culturales y científicos	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
514	Objetos de valor	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
514	Objetos de valor	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
515	Equipo de cómputo y de tecnologías de la información	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
515	Equipo de cómputo y de tecnologías de la información	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
519	Otros mobiliarios y equipos de administración	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
519	Otros mobiliarios y equipos de administración	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
521	Equipos y aparatos audiovisuales	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
521	Equipos y aparatos audiovisuales	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
522	Aparatos deportivos	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
522	Aparatos deportivos	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
523	Cámaras Fotográficas y de video	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
523	Cámaras Fotográficas y de video	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
529	Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
529	Otro mobiliario y equipo educacional y recreativo	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
531	Equipo médico y de laboratorio	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
531	Equipo médico y de laboratorio	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
532	Instrumental médico y de laboratorio	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
532	Instrumental médico y de laboratorio	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
541	Automóviles y camiones	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
541	Automóviles y camiones	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
542	Carrocerías y remolques	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
542	Carrocerías y remolques	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
543	Equipo aeroespacial	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
543	Equipo aeroespacial	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
544	Equipo ferroviario	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
544	Equipo ferroviario	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
545	Embarcaciones	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
545	Embarcaciones	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
549	Otros equipos de transporte	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
549	Otros equipos de transporte	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
551	Equipo de defensa y seguridad	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
551	Equipo de defensa y seguridad	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
561	Maquinaria y equipo agropecuario	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
561	Maquinaria y equipo agropecuario	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
562	Maquinaria y equipo industrial	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
562	Maquinaria y equipo industrial	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
563	Maquinaria y equipo de construcción	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
563	Maquinaria y equipo de construcción	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
564	Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y Comercial	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
564	Sistemas de aire acondicionado, calefacción y de refrigeración industrial y Comercial	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
565	Equipo de comunicación y telecomunicación	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
565	Equipo de comunicación y telecomunicación	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
566	Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
566	Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
567	Herramientas y máquinas-herramienta	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
567	Herramientas y máquinas-herramienta	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
569	Otros equipos	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
569	Otros equipos	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
571	Bovinos	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
571	Bovinos	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
572	Porcinos	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
572	Porcinos	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
573	Aves	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
573	Aves	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
574	Ovinos y caprinos	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
574	Ovinos y caprinos	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
575	Peces y Acuicultura	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
575	Peces y Acuicultura	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
576	Equinos	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
576	Equinos	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
577	Especies menores y de zoológico	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
577	Especies menores y de zoológico	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
578	Árboles y plantas	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
578	Árboles y plantas	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
579	Otros activos biológicos	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
579	Otros activos biológicos	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
581	Terrenos	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
581	Terrenos	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
582	Viviendas	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
582	Viviendas	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
583	Edificios no residenciales	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
583	Edificios no residenciales	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
589	Otros bienes inmuebles	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
589	Otros bienes inmuebles	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
591	Software	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
591	Software	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
592	Patentes	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
592	Patentes	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
593	Marcas	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
593	Marcas	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
594	Derechos	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
594	Derechos	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
595	Concesiones	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
595	Concesiones	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
596	Franquicias	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
596	Franquicias	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
597	Licencias informáticas e intelectuales	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
597	Licencias informáticas e intelectuales	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
598	Licencias industriales, Comerciales y otras	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
598	Licencias industriales, Comerciales y otras	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
599	Otros activos intangibles	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
599	Otros activos intangibles	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2	Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
611	Edificación habitacional	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
611	Edificación habitacional	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
612	Edificación no habitacional	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
612	Edificación no habitacional	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
613	Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
613	Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
614	División de terrenos y construcción de obras de urbanización	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
614	División de terrenos y construcción de obras de urbanización	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
615	Construcción de vías de comunicación	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
615	Construcción de vías de comunicación	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
616	Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
616	Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
617	Instalaciones y equipamiento en construcciones	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
617	Instalaciones y equipamiento en construcciones	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
619	Trabajos de acabados en edificaciones y otros trabajos especializados	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
619	Trabajos de acabados en edificaciones y otros trabajos especializados	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
621	Edificación habitacional	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
621	Edificación habitacional	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
622	Edificación no habitacional	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
622	Edificación no habitacional	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
623	Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
623	Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
624	División de terrenos y construcción de obras de urbanización	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
624	División de terrenos y construcción de obras de urbanización	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
625	Construcción de vías de comunicación	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
625	Construcción de vías de comunicación	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
626	Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
626	Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
627	Instalaciones y equipamiento en construcciones	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
627	Instalaciones y equipamiento en construcciones	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
629	Trabajos de acabados en edificaciones y otros trabajos especializados	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
629	Trabajos de acabados en edificaciones y otros trabajos especializados	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
631	Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	2	S/cartera de Inversión	Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
631	Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	2	S/cartera de Inversión	Banco Moned.Nac.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
631	Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	2	S/cartera de Inversión	Banco Moned.Extr.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
631	Estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en conceptos anteriores de este capítulo	2	S/cartera de Inversión	Banco Moned.Extr.	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
721	Acciones y participaciones de capital en entidades paraestatales no empresariales y no financieras con fines de política económica	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
721	Acciones y participaciones de capital en entidades paraestatales no empresariales y no financieras con fines de política económica	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
722	Acciones y participaciones de capital en entidades paraestatales empresariales y no financieras con fines de política económica	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
722	Acciones y participaciones de capital en entidades paraestatales empresariales y no financieras con fines de política económica	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
723	Acciones y participaciones de capital en instituciones paraestatales públicas financieras con fines de política económica	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
723	Acciones y participaciones de capital en instituciones paraestatales públicas financieras con fines de política económica	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
724	Acciones y participaciones de capital en el sector privado con fines de política económica	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
724	Acciones y participaciones de capital en el sector privado con fines de política económica	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
725	Acciones y participaciones de capital en organismos internacionales con fines de política económica	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
725	Acciones y participaciones de capital en organismos internacionales con fines de política económica	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
726	Acciones y participaciones de capital en el sector externo con fines de política económica	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
726	Acciones y participaciones de capital en el sector externo con fines de política económica	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
727	Acciones y participaciones de capital en el sector público con fines de gestión de liquidez	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
727	Acciones y participaciones de capital en el sector público con fines de gestión de liquidez	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
728	Acciones y participaciones de capital en el sector privado con fines de gestión de liquidez	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
728	Acciones y participaciones de capital en el sector privado con fines de gestión de liquidez	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
729	Acciones y participaciones de capital en el sector externo con fines de gestión de liquidez	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
729	Acciones y participaciones de capital en el sector externo con fines de gestión de liquidez	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
731	Bonos	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
731	Bonos	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
732	Valores representativos de deuda adquiridos con fines de política económica	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
732	Valores representativos de deuda adquiridos con fines de política económica	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
733	Valores representativos de la deuda adquiridos con fines de gestión de liquidez	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
733	Valores representativos de la deuda adquiridos con fines de gestión de liquidez	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
734	Obligaciones negociables adquiridas con fines de política económica	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
734	Obligaciones negociables adquiridas con fines de política económica	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
735	Obligaciones negociables adquiridas con fines de gestión de liquidez	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
735	Obligaciones negociables adquiridas con fines de gestión de liquidez	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
739	Otros valores	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
739	Otros valores	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
741	Concesión de préstamos a entidades paraestatales no empresariales y no financieras con fines de política económica	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
741	Concesión de préstamos a entidades paraestatales no empresariales y no financieras con fines de política económica	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
742	Concesión de préstamos a entidades paraestatales empresariales y no financieras con fines de política económica	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
742	Concesión de préstamos a entidades paraestatales empresariales y no financieras con fines de política económica	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
743	Concesión de préstamos a instituciones paraestatales públicas financieras con fines de política económica	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
743	Concesión de préstamos a instituciones paraestatales públicas financieras con fines de política económica	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
744	Concesión de préstamos a entidades federativas y municipios con fines de política económica	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
744	Concesión de préstamos a entidades federativas y municipios con fines de política económica	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
745	Concesión de préstamos al sector privado con fines de política económica	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
745	Concesión de préstamos al sector privado con fines de política económica	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
746	Concesión de préstamos al sector externo con fines de política económica	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
746	Concesión de préstamos al sector externo con fines de política económica	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
747	Concesión de préstamos al sector público con fines de gestión de liquidez	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
747	Concesión de préstamos al sector público con fines de gestión de liquidez	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
748	Concesión de préstamos al sector privado con fines de gestión de liquidez	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
748	Concesión de préstamos al sector privado con fines de gestión de liquidez	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
749	Concesión de préstamos al sector externo con fines de gestión de liquidez	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
749	Concesión de préstamos al sector externo con fines de gestión de liquidez	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
751	Inversiones en fideicomisos del Poder Ejecutivo	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
751	Inversiones en fideicomisos del Poder Ejecutivo	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
752	Inversiones en fideicomisos del Poder Legislativo	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
752	Inversiones en fideicomisos del Poder Legislativo	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
753	Inversiones en fideicomisos del Poder Judicial	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
753	Inversiones en fideicomisos del Poder Judicial	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
754	Inversiones en fideicomisos públicos no empresariales y no financieros	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
754	Inversiones en fideicomisos públicos no empresariales y no financieros	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
755	Inversiones en fideicomisos públicos empresariales y no financieros	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
755	Inversiones en fideicomisos públicos empresariales y no financieros	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
756	Inversiones en fideicomisos públicos financieros	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
756	Inversiones en fideicomisos públicos financieros	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
757	Inversiones en fideicomisos de entidades federativas	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
757	Inversiones en fideicomisos de entidades federativas	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☒
758	Inversiones en fideicomisos de municipios	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
758	Inversiones en fideicomisos de municipios	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
759	Otras inversiones en fideicomisos	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
759	Otras inversiones en fideicomisos	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.5	Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
761	Depósitos a LP en Moneda Nacional	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
761	Depósitos a LP en Moneda Nacional	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
762	Depósitos a LP en Moneda Extranjera	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
762	Depósitos a LP en Moneda Extranjera	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.9	Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
811	Fondo general de participaciones	5		Banco Moned.Nac.	2.1.1.4	Participaciones y Aportaciones por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
811	Fondo general de participaciones	5		Banco Moned.Extr.	2.1.1.4	Participaciones y Aportaciones por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
812	Fondo de fomento municipal	5		Banco Moned.Nac.	2.1.1.4	Participaciones y Aportaciones por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
812	Fondo de fomento municipal	5		Banco Moned.Extr.	2.1.1.4	Participaciones y Aportaciones por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
813	Participaciones de las entidades federativas a los municipios	5		Banco Moned.Nac.	2.1.1.4	Participaciones y Aportaciones por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
813	Participaciones de las entidades federativas a los municipios	5		Banco Moned.Extr.	2.1.1.4	Participaciones y Aportaciones por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
814	Otros conceptos participables de la Federación a entidades federativas	5		Banco Moned.Nac.	2.1.1.4	Participaciones y Aportaciones por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
814	Otros conceptos participables de la Federación a entidades federativas	5		Banco Moned.Extr.	2.1.1.4	Participaciones y Aportaciones por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
815	Otros conceptos participables de la Federación a municipios	5		Banco Moned.Nac.	2.1.1.4	Participaciones y Aportaciones por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
815	Otros conceptos participables de la Federación a municipios	5		Banco Moned.Extr.	2.1.1.4	Participaciones y Aportaciones por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
816	Convenios de colaboración administrativa	5		Banco Moned.Nac.	2.1.1.4	Participaciones y Aportaciones por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
816	Convenios de colaboración administrativa	5		Banco Moned.Extr.	2.1.1.4	Participaciones y Aportaciones por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
831	Aportaciones de la Federación a las entidades federativas	1 - 2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.4	Participaciones y Aportaciones por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
831	Aportaciones de la Federación a las entidades federativas	1 - 2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.4	Participaciones y Aportaciones por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
832	Aportaciones de la Federación a municipios	1 - 2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.4	Participaciones y Aportaciones por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
832	Aportaciones de la Federación a municipios	1 - 2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.4	Participaciones y Aportaciones por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
833	Aportaciones de las entidades federativas a los municipios	1 - 2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.4	Participaciones y Aportaciones por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
833	Aportaciones de las entidades federativas a los municipios	1 - 2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.4	Participaciones y Aportaciones por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
834	Aportaciones previstas en leyes y decretos al sistema de protección social	1 - 2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.4	Participaciones y Aportaciones por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
834	Aportaciones previstas en leyes y decretos al sistema de protección social	1 - 2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.4	Participaciones y Aportaciones por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
835	Aportaciones previstas en leyes y decretos compensatorias a entidades federativas y municipios	1 - 2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.4	Participaciones y Aportaciones por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
835	Aportaciones previstas en leyes y decretos compensatorias a entidades federativas y municipios	1 - 2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.4	Participaciones y Aportaciones por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
851	Convenios de reasignación	1 - 2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.4	Participaciones y Aportaciones por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
851	Convenios de reasignación	1 - 2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.4	Participaciones y Aportaciones por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
852	Convenios de descentralización	1 - 2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.4	Participaciones y Aportaciones por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
852	Convenios de descentralización	1 - 2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.4	Participaciones y Aportaciones por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
853	Otros convenios	1 - 2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.4	Participaciones y Aportaciones por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
853	Otros convenios	1 - 2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.4	Participaciones y Aportaciones por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
921	Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.6	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
921	Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	1		Banco Moned.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	☐

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
922	Intereses derivados de la colocación de títulos y valores	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.6	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
922	Intereses derivados de la colocación de títulos y valores	1		Banco Moned.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	☐
923	Intereses por arrendamientos financieros nacionales	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.6	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
923	Intereses por arrendamientos financieros nacionales	1		Banco Moned.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	☐
924	Intereses de la deuda externa con instituciones de crédito	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.6	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
924	Intereses de la deuda externa con instituciones de crédito	1		Banco Moned.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	☐
925	Intereses de la deuda con organismos financieros Internacionales	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.6	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
925	Intereses de la deuda con organismos financieros Internacionales	1		Banco Moned.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	☐
926	Intereses de la deuda bilateral	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.6	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
926	Intereses de la deuda bilateral	1		Banco Moned.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	☐
927	Intereses derivados de la colocación de títulos y valores en el exterior	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.6	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
927	Intereses derivados de la colocación de títulos y valores en el exterior	1		Banco Moned.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	☐
928	Intereses por arrendamientos financieros internacionales	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.6	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
928	Intereses por arrendamientos financieros internacionales	1		Banco Moned.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	☐
931	Comisiones de la deuda pública interna	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.6	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
931	Comisiones de la deuda pública interna	1		Banco Moned.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	☐
932	Comisiones de la deuda pública externa	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.6	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
932	Comisiones de la deuda pública externa	1		Banco Moned.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	☐
941	Gastos de la deuda pública interna	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.6	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
941	Gastos de la deuda pública interna	1		Banco Moned.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	☐
942	Gastos de la deuda pública externa	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.6	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
942	Gastos de la deuda pública externa	1		Banco Moned.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	☐
951	Costos por cobertura de la deuda pública interna	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.6	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
951	Costos por cobertura de la deuda pública interna	1		Banco Moned.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	☐
952	Costos por cobertura de la deuda pública externa	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.6	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
952	Costos por cobertura de la deuda pública externa	1		Banco Moned.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	☐

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
961	Apoyos a intermediarios financieros	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.6	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
961	Apoyos a intermediarios financieros	1		Banco Moned.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	☐
962	Apoyos a ahorradores y deudores del Sistema Financiero Nacional	1		Banco Moned.Nac.	2.1.1.6	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
962	Apoyos a ahorradores y deudores del Sistema Financiero Nacional	1		Banco Moned.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	☐
112	Haberes	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1.1	Remuneración por pagar al Personal de carácter permanente a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
113	Sueldos base al personal permanente	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1.1	Remuneración por pagar al Personal de carácter permanente a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
114	Remuneraciones por adscripción laboral en el extranjero	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1.1	Remuneración por pagar al Personal de carácter permanente a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
121	Honorarios asimilables a salarios	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1.2	Remuneración por pagar al Personal de carácter transitorio a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
122	Sueldos base al personal eventual	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1.2	Remuneración por pagar al Personal de carácter transitorio a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
123	Retribuciones por servicios de carácter social	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1.2	Remuneración por pagar al Personal de carácter transitorio a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
124	Retribución a los representantes de los trabajadores y de los patrones en la Junta de Conciliación y Arbitraje	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1.2	Remuneración por pagar al Personal de carácter transitorio a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
131	Primas por años de servicios efectivos prestados	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
132	Primas de vacaciones, dominical y gratificación de fin de año	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
133	Horas extraordinarias	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
134	Compensaciones	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
135	Sobrehaberes	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
136	Asignaciones de técnico, de mando, por comisión, de vuelo y de técnico especial	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
137	Honorarios especiales	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
138	Participaciones por vigilancia en el cumplimiento de las leyes y custodia de valores	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1.3	Remuneraciones Adicionales y Especiales por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
141	Aportaciones de seguridad social	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1.4	Seguridad Social y Seguros por pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
142	Aportaciones a fondos de vivienda	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1.4	Seguridad Social y Seguros por pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
143	Aportaciones al sistema para el retiro	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1.4	Seguridad Social y Seguros por pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
144	Aportaciones para seguros	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1.4	Seguridad Social y Seguros por pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
151	Cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas por pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
152	Indemnizaciones	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas por pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
153	Prestaciones y haberes de retiro	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas por pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
154	Prestaciones contractuales	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas por pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
155	Apoyos a la capacitación de los servidores públicos	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas por pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
159	Otras prestaciones sociales y económicas	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas por pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
171	Estímulos	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.1.6	Estímulos a servidores públicos por pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
172	Recompensas	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.1.6	Estímulos a servidores públicos por pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
211	Materiales, útiles y equipos menores de oficina	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
212	Materiales y útiles de impresión y reproducción	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
213	Material estadístico y geográfico	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
214	Materiales, útiles y equipos menores de tecnologías de la información y comunicaciones	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
215	Material impreso e información digital	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
216	Material de limpieza	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
217	Materiales y útiles de enseñanza	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
218	Materiales para el registro e identificación de bienes y personas	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
221	Productos alimenticios para personas	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
222	Productos alimenticios para animales	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
223	Utensilios para el servicio de alimentación	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
231	Productos alimenticios, agropecuarios y forestales adquiridos como materia prima	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
232	Insumos textiles adquiridos como materia prima	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
233	Productos de papel, cartón e impresos adquiridos como materia prima	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
234	Combustibles, lubricantes, aditivos, carbón y sus derivados adquiridos como materia prima	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
235	Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio adquiridos como materia prima	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
236	Productos metálicos y a base de minerales no metálicos adquiridos como materia prima	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
237	Productos de cuero, piel, plástico y hule adquiridos como materia prima	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
238	Mercancías adquiridas para su Comercialización	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
239	Otros productos adquiridos como materia prima	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
241	Productos minerales no metálicos	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
242	Cemento y productos de concreto	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
243	Cal, yeso y productos de yeso	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
244	Madera y productos de madera	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
245	Vidrio y productos de vidrio	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
246	Material eléctrico y electrónico	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
247	Artículos metálicos para la construcción	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
248	Materiales complementarios	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
249	Otros materiales y artículos de construcción y reparación	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
251	Productos químicos básicos	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
252	Fertilizantes, pesticidas y otros agroquímicos	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
253	Medicinas y productos farmacéuticos	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
254	Materiales, accesorios y suministros médicos	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
255	Materiales, accesorios y suministros de laboratorio	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
256	Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
259	Otros productos químicos	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
261	Combustibles, lubricantes y aditivos	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
262	Carbón y sus derivados	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
271	Vestuario y uniformes	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
272	Prendas de seguridad y protección personal	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
273	Artículos deportivos	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
274	Productos textiles	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
275	Blancos y otros productos textiles, excepto prendas de vestir	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
281	Sustancias y materiales explosivos	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
282	Materiales de seguridad pública	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
283	Prendas de protección para seguridad pública y nacional	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
291	Herramientas menores	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
292	Refacciones y accesorios menores de edificios	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
293	Refacciones y accesorios menores de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
294	Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de la información	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
295	Refacciones y accesorios menores de equipo e instrumental médico y de laboratorio	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
296	Refacciones y accesorios menores de equipo de transporte	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
297	Refacciones y accesorios menores de equipo de defensa y seguridad	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
298	Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
299	Refacciones y accesorios menores otros bienes muebles	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
311	Energía eléctrica	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
312	Gas	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
313	Agua	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
314	Telefonía tradicional	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
315	Telefonía celular	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
316	Servicios de telecomunicaciones y satélites	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
317	Servicios de acceso de Internet, redes y procesamiento de información	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
318	Servicios postales y telegráficos	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
319	Servicios integrales y otros servicios	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
321	Arrendamiento de terrenos	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
322	Arrendamiento de edificios	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
323	Arrendamiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
324	Arrendamiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
325	Arrendamiento de equipo de transporte	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
326	Arrendamiento de maquinaria, otros equipos y herramientas	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
327	Arrendamiento de activos intangibles	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
329	Otros arrendamientos	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
331	Servicios legales, de contabilidad, auditoría y relacionados	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
332	Servicios de diseño, arquitectura, ingeniería y actividades relacionadas	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
333	Servicios de consultoría administrativa, procesos, técnica y en tecnologías de la información	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
334	Servicios de capacitación	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
335	Servicios de investigación científica y desarrollo	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
336	Servicios de apoyo administrativo, traducción, fotocopiado e impresión	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
337	Servicios de protección y seguridad	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
338	Servicios de vigilancia	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
339	Servicios profesionales, científicos y técnicos integrales	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
341	Servicios financieros y bancarios	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
342	Servicios de cobranza, investigación crediticia y similar	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
343	Servicios de recaudación, traslado y custodia de valores	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
344	Seguros de responsabilidad patrimonial y fianzas	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
345	Seguro de bienes patrimoniales	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
346	Almacenaje, envase y embalaje	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
347	Fletes y maniobras	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
348	Comisiones por ventas	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
349	Servicios financieros, bancarios y Comerciales integrales	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
351	Conservación y mantenimiento menor de inmuebles	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
352	Instalación, reparación y mantenimiento de mobiliario y equipo de administración, educacional y recreativo	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
353	Instalación, reparación y mantenimiento de equipo de cómputo y tecnología de la información	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
354	Instalación, reparación y mantenimiento de equipo e instrumental médico y de laboratorio	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
355	Reparación y mantenimiento de equipo de transporte	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
356	Reparación y mantenimiento de equipo de defensa y seguridad	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
357	Instalación, reparación y mantenimiento de maquinaria, otros equipos y herramienta	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
358	Servicios de limpieza y manejo de desechos	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
359	Servicios de jardinería y fumigación	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
361	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes sobre programas y actividades gubernamentales	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
362	Difusión por radio, televisión y otros medios de mensajes Comerciales para promover la venta de bienes o servicios	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
363	Servicios de creatividad, preproducción y producción de publicidad, excepto Internet	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
364	Servicios de revelado de fotografías	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
365	Servicios de la industria fílmica, del sonido y del video	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
366	Servicio de creación y difusión de contenido exclusivamente a través de Internet	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
369	Otros servicios de información	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
371	Pasajes aéreos	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
372	Pasajes terrestres	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
373	Pasajes marítimos, lacustres y fluviales	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
374	Autotransporte	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
375	Viáticos en el país	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
376	Viáticos en el extranjero	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
377	Gastos de instalación y traslado de menaje	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
378	Servicios integrales de traslado y viáticos	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
379	Otros servicios de traslado y hospedaje	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
381	Gastos de ceremonial	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
382	Gastos de orden social y cultural	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐

COG	Nombre partida COG	TG	Caract.	M. de pago	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
383	Congresos y convenciones	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
384	Exposiciones	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
385	Gastos de representación	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
391	Servicios funerarios y de cementerios	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
392	Impuestos y derechos	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
393	Impuestos y derechos de importación	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
394	Sentencias y resoluciones judiciales	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
395	Penas, multas, accesorios y actualizaciones	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
396	Otros gastos por responsabilidades	2		Banco Moned.Extr.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐
399	Otros servicios generales	2		Banco Moned.Nac.	2.1.1.2.1	Deudas por Adquisición de Bienes y Contratación de Servicios por Pagar a CP	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	☐

UNIVERSIDAD DE GUADALAJARA
MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
Anexo 1. Matriz de Conversión del Ingreso
A nivel Tipo del Clasificador por Rubro de Ingresos

Tipos Activos e Inactivos

Tipo	Nombre del Tipo	Caract.	M. de Rec.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
B.1 MATRIZ INGRESOS DEVENGADOS								
11	Impuestos Sobre los Ingresos	Cobro en término		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto	4.1.1.1	Impuestos Sobre los Ingresos	☐
11	Impuestos Sobre los Ingresos	Convenio de		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto	4.1.1.1	Impuestos Sobre los Ingresos	☐
11	Impuestos Sobre los Ingresos	Cobro extemporáneo		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto	4.1.1.1	Impuestos Sobre los Ingresos	☐
11	Impuestos Sobre los Ingresos	Resolución judicial		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto	4.1.1.1	Impuestos Sobre los Ingresos	☐
12	Impuestos Sobre el Patrimonio	Cobro en término		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto	4.1.1.2	Impuestos Sobre el Patrimonio	☐
12	Impuestos Sobre el Patrimonio	Convenio de		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto	4.1.1.2	Impuestos Sobre el Patrimonio	☐
12	Impuestos Sobre el Patrimonio	Cobro extemporáneo		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto	4.1.1.2	Impuestos Sobre el Patrimonio	☐
12	Impuestos Sobre el Patrimonio	Resolución judicial		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto	4.1.1.2	Impuestos Sobre el Patrimonio	☐
13	Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones	Cobro en término		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.1.3	Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones	☐
13	Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones	Convenio de parcialidades o diferido		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.1.3	Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones	☐
13	Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones	Cobro extemporáneo		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.1.3	Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones	☐
13	Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones	Resolución judicial		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.1.3	Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones	☐
14	Impuestos al Comercio Exterior	Cobro en término		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto	4.1.1.4	Impuestos al Comercio Exterior	☐
14	Impuestos al Comercio Exterior	Convenio de		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto	4.1.1.4	Impuestos al Comercio Exterior	☐
14	Impuestos al Comercio Exterior	Cobro extemporáneo		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto	4.1.1.4	Impuestos al Comercio Exterior	☐

Tipo	Nombre del Tipo	Caract.	M. de Rec.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
14	Impuestos al Comercio Exterior	Resolución judicial		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto	4.1.1.4	Impuestos al Comercio Exterior	☐
15	Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables	Cobro en término		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto	4.1.1.5	Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables	☐
15	Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables	Convenio de		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto	4.1.1.5	Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables	☐
15	Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables	Cobro extemporáneo		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto	4.1.1.5	Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables	☐
15	Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables	Resolución judicial		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto	4.1.1.5	Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables	☐
16	Impuestos Ecológicos	Cobro en término		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto	4.1.1.6	Impuestos Ecológicos	☐
16	Impuestos Ecológicos	Convenio de		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto	4.1.1.6	Impuestos Ecológicos	☐
16	Impuestos Ecológicos	Cobro extemporáneo		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto	4.1.1.6	Impuestos Ecológicos	☐
16	Impuestos Ecológicos	Resolución judicial		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto	4.1.1.6	Impuestos Ecológicos	☐
17	Accesorios de Impuestos	Cobro en término		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto	4.1.1.7	Accesorios de Impuestos	☐
17	Accesorios de Impuestos	Convenio de		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto	4.1.1.7	Accesorios de Impuestos	☐
17	Accesorios de Impuestos	Cobro extemporáneo		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto	4.1.1.7	Accesorios de Impuestos	☐
17	Accesorios de Impuestos	Resolución judicial		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto	4.1.1.7	Accesorios de Impuestos	☐
18	Otros Impuestos	Cobro en término		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto	4.1.1.9	Otros Impuestos	☐
18	Otros Impuestos	Convenio de		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto	4.1.1.9	Otros Impuestos	☐
18	Otros Impuestos	Cobro extemporáneo		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto	4.1.1.9	Otros Impuestos	☐
18	Otros Impuestos	Resolución judicial		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto	4.1.1.9	Otros Impuestos	☐
19	Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	Cobro en término		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.1.8	Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	☐

Tipo	Nombre del Tipo	Caract.	M. de Rec.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
19	Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	Convenio de parcialidades o diferido		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.1.8	Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	☐
19	Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	Cobro extemporáneo		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.1.8	Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	☐
19	Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	Resolución judicial		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.1.8	Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	☐
21	Aportaciones para Fondos de Vivienda	Cobro en término		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto	4.1.2.1	Aportaciones para Fondos de Vivienda	☐
21	Aportaciones para Fondos de Vivienda	Convenio de		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto	4.1.2.1	Aportaciones para Fondos de Vivienda	☐
21	Aportaciones para Fondos de Vivienda	Cobro extemporáneo		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto	4.1.2.1	Aportaciones para Fondos de Vivienda	☐
21	Aportaciones para Fondos de Vivienda	Resolución judicial		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto	4.1.2.1	Aportaciones para Fondos de Vivienda	☐
22	Cuotas para la Seguridad Social	Cobro en término		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto	4.1.2.2	Cuotas para la Seguridad Social	☐
22	Cuotas para la Seguridad Social	Convenio de		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto	4.1.2.2	Cuotas para la Seguridad Social	☐
22	Cuotas para la Seguridad Social	Cobro extemporáneo		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto	4.1.2.2	Cuotas para la Seguridad Social	☐
22	Cuotas para la Seguridad Social	Resolución judicial		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto	4.1.2.2	Cuotas para la Seguridad Social	☐
23	Cuotas de Ahorro para el Retiro	Cobro en término		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto	4.1.2.3	Cuotas de Ahorro para el Retiro	☐
23	Cuotas de Ahorro para el Retiro	Convenio de		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto	4.1.2.3	Cuotas de Ahorro para el Retiro	☐
23	Cuotas de Ahorro para el Retiro	Cobro extemporáneo		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto	4.1.2.3	Cuotas de Ahorro para el Retiro	☐
23	Cuotas de Ahorro para el Retiro	Resolución judicial		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto	4.1.2.3	Cuotas de Ahorro para el Retiro	☐
24	Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social	Cobro en término		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.2.9	Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social	☐

Tipo	Nombre del Tipo	Caract.	M. de Rec.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
24	Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social	Convenio de parcialidades o diferido		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.2.9	Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social	☐
24	Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social	Cobro extemporáneo		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.2.9	Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social	☐
24	Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social	Resolución judicial		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.2.9	Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social	☐
25	Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	Cobro en término		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.2.4	Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	☐
25	Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	Convenio de parcialidades o diferido		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.2.4	Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	☐
25	Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	Cobro extemporáneo		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.2.4	Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	☐
25	Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	Resolución judicial		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.2.4	Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	☐
31	Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas	Cobro en término		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto	4.1.3.1	Contribuciones de Mejoras por Obras	☐
39	Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en la Ley de Ingresos Vigente, Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	Cobro en término		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.3.2	Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en la Ley de Ingresos Vigente, Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de	☐
41	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público	Cobro en término		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.4.1	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de	☐
41	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público	Convenio de parcialidades o diferido		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.4.1	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de	☐
41	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público	Cobro extemporáneo		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.4.1	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de	☐
41	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público	Resolución judicial		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.4.1	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de	☐
43	Derechos por Prestación de Servicios	Cobro en término		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto	4.1.4.3	Derechos por Prestación de Servicios	☐
43	Derechos por Prestación de Servicios	Convenio de		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto	4.1.4.3	Derechos por Prestación de Servicios	☐
43	Derechos por Prestación de Servicios	Cobro extemporáneo		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto	4.1.4.3	Derechos por Prestación de Servicios	☐

Tipo	Nombre del Tipo	Caract.	M. de Rec.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
43	Derechos por Prestación de Servicios	Resolución judicial		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto	4.1.4.3	Derechos por Prestación de Servicios	☐
44	Otros Derechos	Cobro en término		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto	4.1.4.9	Otros Derechos	☐
44	Otros Derechos	Convenio de		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto	4.1.4.9	Otros Derechos	☐
44	Otros Derechos	Cobro extemporáneo		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto	4.1.4.9	Otros Derechos	☐
44	Otros Derechos	Resolución judicial		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto	4.1.4.9	Otros Derechos	☐
45	Accesorios de Derechos	Cobro en término		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto	4.1.4.4	Accesorios de Derechos	☐
45	Accesorios de Derechos	Convenio de		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto	4.1.4.4	Accesorios de Derechos	☐
45	Accesorios de Derechos	Cobro extemporáneo		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto	4.1.4.4	Accesorios de Derechos	☐
45	Accesorios de Derechos	Resolución judicial		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto	4.1.4.4	Accesorios de Derechos	☐
49	Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	Cobro en término		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.4.5	Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	☐
49	Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	Convenio de parcialidades o diferido		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.4.5	Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	☐
49	Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	Cobro extemporáneo		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.4.5	Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	☐
49	Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	Resolución judicial		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.4.5	Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	☐
51	Productos	Cobro en término		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.5.1	Productos	☒
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)	Cobro en término		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.3.1	Terrenos	☒

Tipo	Nombre del Tipo	Caract.	M. de Rec.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)	Cobro en término		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.3.2	Viviendas	☒
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)	Cobro en término		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.3.3	Edificios no Habitacionales	☒
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)	Cobro en término		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.3.9	Otros Bienes Inmuebles	☒
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)	Cobro en término		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración	☒
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)	Cobro en término		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	☒
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)	Cobro en término		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	☒
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)	Cobro en término		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.4.4	Vehículos y Equipo de Transporte	☒
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)	Cobro en término		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.4.5	Equipo de Defensa y Seguridad	☒
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)	Cobro en término		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	☒
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)	Cobro en término		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.4.7	Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	☒
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)	Cobro en término		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.4.8	Activos Biológicos	☒
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)	Cobro en término		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.5.1	Software	☒
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)	Cobro en término		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.5.2	Patentes, Marcas y Derechos	☒
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)	Cobro en término		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.5.3	Concesiones y Franquicias	☒
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)	Cobro en término		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.5.4	Licencias	☒
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)	Cobro en término		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.5.9	Otros Activos Intangibles	☒
59	Productos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	Cobro en término		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.5.4	Productos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	☐
61	Aprovechamientos	Cobro en término		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto	4.1.6.2	Multas	☐

Tipo	Nombre del Tipo	Caract.	M. de Rec.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
61	Aprovechamientos	Cobro en término		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto	4.1.6.3	Indemnizaciones	☐
61	Aprovechamientos	Cobro en término		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto	4.1.6.4	Reintegros	☐
61	Aprovechamientos	Cobro en término		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto	4.1.6.5	Aprovechamientos Provenientes de	☐
61	Aprovechamientos	Cobro en término		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto	4.1.6.9	Otros Aprovechamientos	☐
62	Aprovechamientos Patrimoniales	Cobro en término		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.3.1	Terrenos	☐
62	Aprovechamientos Patrimoniales	Cobro en término		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.3.2	Viviendas	☐
62	Aprovechamientos Patrimoniales	Cobro en término		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.3.3	Edificios no Habitacionales	☐
62	Aprovechamientos Patrimoniales	Cobro en término		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.3.9	Otros Bienes Inmuebles	☐
62	Aprovechamientos Patrimoniales	Cobro en término		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración	☐
62	Aprovechamientos Patrimoniales	Cobro en término		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educacional y	☐
62	Aprovechamientos Patrimoniales	Cobro en término		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de	☐
62	Aprovechamientos Patrimoniales	Cobro en término		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.4.4	Vehículos y Equipo de Transporte	☐
62	Aprovechamientos Patrimoniales	Cobro en término		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.4.5	Equipo de Defensa y Seguridad	☐
62	Aprovechamientos Patrimoniales	Cobro en término		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y	☐
62	Aprovechamientos Patrimoniales	Cobro en término		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.4.7	Colecciones, Obras de Arte y Objetos	☐
62	Aprovechamientos Patrimoniales	Cobro en término		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.4.8	Activos Biológicos	☐
62	Aprovechamientos Patrimoniales	Cobro en término		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.5.1	Software	☐
62	Aprovechamientos Patrimoniales	Cobro en término		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.5.2	Patentes, Marcas y Derechos	☐
62	Aprovechamientos Patrimoniales	Cobro en término		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.5.3	Concesiones y Franquicias	☐
62	Aprovechamientos Patrimoniales	Cobro en término		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.5.4	Licencias	☐
62	Aprovechamientos Patrimoniales	Cobro en término		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.5.9	Otros Activos Intangibles	☐
62	Aprovechamientos Patrimoniales	Cobro en término		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.6.9	Otros Aprovechamientos	☒

Tipo	Nombre del Tipo	Caract.	M. de Rec.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
63	Accesorios de Aprovechamientos	Cobro en término		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto	4.1.6.8	Accesorios de Aprovechamientos	☐
69	Aprovechamientos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	Cobro en término		1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4.1.6.6	Aprovechamientos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o	☐
71	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social	Cobro en una sola exhibición		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.1.7.1	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social	☐
71	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social	Cobro en parcialidades o diferido		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.1.7.1	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social	☐
72	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Empresas Productivas del Estado	Cobro en una sola exhibición		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.1.7.2	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Empresas	☐
72	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Empresas Productivas del Estado	Cobro en parcialidades o diferido		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.1.7.2	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Empresas	☐
73	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	Cobro en una sola exhibición		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.1.7.3	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	☒
73	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	Cobro en parcialidades o diferido		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.1.7.3	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	☒
74	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales No Financieras con Participación Estatal Mayoritaria	Cobro en una sola exhibición		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.1.7.4	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales No Financieras con Participación Estatal	☐
74	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales No Financieras con Participación Estatal Mayoritaria	Cobro en parcialidades o diferido		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.1.7.4	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales No Financieras con Participación Estatal	☐

Tipo	Nombre del Tipo	Caract.	M. de Rec.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
75	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales Financieras Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria	Cobro en una sola exhibición		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.1.7.5	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales Financieras Monetarias con	☐
75	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales Financieras Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria	Cobro en parcialidades o diferido		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.1.7.5	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales Financieras Monetarias con	☐
76	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales Financieras No Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria	Cobro en una sola exhibición		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.1.7.6	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales Financieras No Monetarias con	☐
76	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales Financieras No Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria	Cobro en parcialidades o diferido		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.1.7.6	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales Financieras No Monetarias con	☐
77	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Fideicomisos Financieros Públicos con Participación Estatal Mayoritaria	Cobro en una sola exhibición		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.1.7.7	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Fideicomisos Financieros Públicos con	☐
77	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Fideicomisos Financieros Públicos con Participación Estatal Mayoritaria	Cobro en parcialidades o diferido		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.1.7.7	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Fideicomisos Financieros Públicos con	☐
78	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de los Poderes Legislativo y Judicial, y de los Órganos Autónomos	Cobro en una sola exhibición		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.1.7.8	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de los Poderes Legislativo y Judicial, y de los Órganos	☐
78	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de los Poderes Legislativo y Judicial, y de los Órganos Autónomos	Cobro en parcialidades o diferido		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.1.7.8	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de los Poderes Legislativo y Judicial, y de los Órganos	☐
79	Otros Ingresos	Cobro en una sola		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.3.1.1	Intereses Ganados de Títulos, Valores	☐
79	Otros Ingresos	Cobro en una sola exhi		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.3.9.9	Otros Ingresos y Beneficios Varios	☒
81	Participaciones	Cobro en término		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.2.1.1	Participaciones	☐

Tipo	Nombre del Tipo	Caract.	M. de Rec.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
82	Aportaciones	Cobro en término		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.2.1.2	Aportaciones	☐
83	Convenios	Cobro en término		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.2.1.3	Convenios	☒
84	Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal	Cobro en término		2.1.9.2	Recaudación por Participar	4.2.1.4	Incentivos Derivados de la	☐
85	Fondos Distintos de Aportaciones	Cobro en término		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.2.1.5	Fondos Distintos de Aportaciones	☐
91	Transferencias y Asignaciones	Cobro en término		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.2.2.1	Transferencias y Asignaciones	☐
93	Subsidios y Subvenciones	Cobro en término		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.2.2.3	Subsidios y Subvenciones	☒
95	Pensiones y Jubilaciones	Cobro en término		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.2.2.5	Pensiones y Jubilaciones	☐
97	Transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo	Cobro en término		1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.2.2.7	Transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el	☐

Tipo	Nombre del Tipo	Caract.	M. de Rec.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
B.2 MATRIZ INGRESOS RECAUDADOS								
11	Impuestos Sobre los Ingresos	Cobro en término	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
11	Impuestos Sobre los Ingresos	Cobro en término	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
11	Impuestos Sobre los Ingresos	Convenio de parcialida	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
11	Impuestos Sobre los Ingresos	Convenio de parcialida	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
11	Impuestos Sobre los Ingresos	Cobro extemporáneo	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
11	Impuestos Sobre los Ingresos	Cobro extemporáneo	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
11	Impuestos Sobre los Ingresos	Resolución judicial	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
11	Impuestos Sobre los Ingresos	Resolución judicial	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
11	Impuestos Sobre los Ingresos	Resolución judicial	En especie	1.1.9.3	Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
12	Impuestos Sobre el Patrimonio	Cobro en término	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
12	Impuestos Sobre el Patrimonio	Cobro en término	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
12	Impuestos Sobre el Patrimonio	Convenio de parcialida	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
12	Impuestos Sobre el Patrimonio	Convenio de parcialida	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
12	Impuestos Sobre el Patrimonio	Cobro extemporáneo	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
12	Impuestos Sobre el Patrimonio	Cobro extemporáneo	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
12	Impuestos Sobre el Patrimonio	Resolución judicial	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
12	Impuestos Sobre el Patrimonio	Resolución judicial	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
12	Impuestos Sobre el Patrimonio	Resolución judicial CP	En especie	1.1.9.3	Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
13	Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones	Cobro en término	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
13	Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones	Cobro en término	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
13	Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones	Convenio de parcialidades o diferido	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐

Tipo	Nombre del Tipo	Caract.	M. de Rec.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
13	Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones	Convenio de parcialidades o diferido	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
13	Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones	Cobro extemporáneo	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
13	Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones	Cobro extemporáneo	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
13	Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones	Resolución judicial	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
13	Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones	Resolución judicial	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
13	Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones	Resolución judicial	En especie	1.1.9.3	Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
14	Impuestos al Comercio Exterior	Cobro en término	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
14	Impuestos al Comercio Exterior	Cobro en término	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
14	Impuestos al Comercio Exterior	Convenio de parcialida	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
14	Impuestos al Comercio Exterior	Convenio de parcialida	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
14	Impuestos al Comercio Exterior	Cobro extemporáneo	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
14	Impuestos al Comercio Exterior	Cobro extemporáneo	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
14	Impuestos al Comercio Exterior	Resolución judicial	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
14	Impuestos al Comercio Exterior	Resolución judicial	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
14	Impuestos al Comercio Exterior	Resolución judicial	En especie	1.1.9.3	Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
15	Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables	Cobro en término	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
15	Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables	Cobro en término	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
15	Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables	Convenio de parcialida	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
15	Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables	Convenio de parcialida	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
15	Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables	Cobro extemporáneo	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
15	Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables	Cobro extemporáneo	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
15	Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables	Resolución judicial	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐

Tipo	Nombre del Tipo	Caract.	M. de Rec.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
15	Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables	Resolución judicial	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
15	Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables	Resolución judicial	En especie	1.1.9.3	Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
16	Impuestos Ecológicos	Cobro en término	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
16	Impuestos Ecológicos	Cobro en término	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
16	Impuestos Ecológicos	Convenio de parcialida	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
16	Impuestos Ecológicos	Convenio de parcialida	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
16	Impuestos Ecológicos	Cobro extemporáneo	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
16	Impuestos Ecológicos	Cobro extemporáneo	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
16	Impuestos Ecológicos	Resolución judicial	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
16	Impuestos Ecológicos	Resolución judicial	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
16	Impuestos Ecológicos	Resolución judicial	En especie	1.1.9.3	Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
17	Accesorios de Impuestos	Cobro en término	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
17	Accesorios de Impuestos	Cobro en término	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
17	Accesorios de Impuestos	Convenio de parcialida	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
17	Accesorios de Impuestos	Convenio de parcialida	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
17	Accesorios de Impuestos	Cobro extemporáneo	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
17	Accesorios de Impuestos	Cobro extemporáneo	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
17	Accesorios de Impuestos	Resolución judicial	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
17	Accesorios de Impuestos	Resolución judicial	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
17	Accesorios de Impuestos	Resolución judicial	En especie	1.1.9.3	Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
18	Otros Impuestos	Cobro en término	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
18	Otros Impuestos	Cobro en término	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
18	Otros Impuestos	Convenio de parcialida	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐

Tipo	Nombre del Tipo	Caract.	M. de Rec.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
18	Otros Impuestos	Convenio de parcialida	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
18	Otros Impuestos	Cobro extemporáneo	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
18	Otros Impuestos	Cobro extemporáneo	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
18	Otros Impuestos	Resolución judicial	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
18	Otros Impuestos	Resolución judicial	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
18	Otros Impuestos	Resolución judicial	En especie	1.1.9.3	Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
19	Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	Cobro en término	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
19	Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	Cobro en término	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
19	Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	Convenio de parcialidades o diferido	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
19	Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	Convenio de parcialidades o diferido	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
19	Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	Cobro extemporáneo	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
19	Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	Cobro extemporáneo	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
19	Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	Resolución judicial	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐

Tipo	Nombre del Tipo	Caract.	M. de Rec.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
19	Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	Resolución judicial	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
19	Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	Resolución judicial	En especie	1.1.9.3	Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
21	Aportaciones para Fondos de Vivienda	Cobro en término	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
21	Aportaciones para Fondos de Vivienda	Cobro en término	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
21	Aportaciones para Fondos de Vivienda	Convenio de parcialida	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
21	Aportaciones para Fondos de Vivienda	Convenio de parcialida	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
21	Aportaciones para Fondos de Vivienda	Cobro extemporáneo	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
21	Aportaciones para Fondos de Vivienda	Cobro extemporáneo	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
21	Aportaciones para Fondos de Vivienda	Resolución judicial	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
21	Aportaciones para Fondos de Vivienda	Resolución judicial	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
21	Aportaciones para Fondos de Vivienda	Resolución judicial	En especie	1.1.9.3	Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
22	Cuotas para la Seguridad Social	Cobro en término	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
22	Cuotas para la Seguridad Social	Cobro en término	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
22	Cuotas para la Seguridad Social	Convenio de parcialida	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
22	Cuotas para la Seguridad Social	Convenio de parcialida	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
22	Cuotas para la Seguridad Social	Cobro extemporáneo	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
22	Cuotas para la Seguridad Social	Cobro extemporáneo	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
22	Cuotas para la Seguridad Social	Resolución judicial	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
22	Cuotas para la Seguridad Social	Resolución judicial	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
22	Cuotas para la Seguridad Social	Resolución judicial	En especie	1.1.9.3	Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
23	Cuotas de Ahorro para el Retiro	Cobro en término	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐

Tipo	Nombre del Tipo	Caract.	M. de Rec.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
23	Cuotas de Ahorro para el Retiro	Cobro en término	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
23	Cuotas de Ahorro para el Retiro	Convenio de parcialida	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
23	Cuotas de Ahorro para el Retiro	Convenio de parcialida	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
23	Cuotas de Ahorro para el Retiro	Cobro extemporáneo	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
23	Cuotas de Ahorro para el Retiro	Cobro extemporáneo	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
23	Cuotas de Ahorro para el Retiro	Resolución judicial	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
23	Cuotas de Ahorro para el Retiro	Resolución judicial	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
23	Cuotas de Ahorro para el Retiro	Resolución judicial	En especie	1.1.9.3	Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
24	Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social	Cobro en término	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
24	Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social	Cobro en término	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
24	Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social	Convenio de parcialidades o diferido	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
24	Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social	Convenio de parcialidades o diferido	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
24	Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social	Cobro extemporáneo	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
24	Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social	Cobro extemporáneo	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
24	Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social	Resolución judicial	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
24	Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social	Resolución judicial	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
24	Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social	Resolución judicial	En especie	1.1.9.3	Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
25	Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	Cobro en término	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
25	Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	Cobro en término	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐

Tipo	Nombre del Tipo	Caract.	M. de Rec.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
25	Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	Convenio de parcialidades o diferido	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
25	Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	Convenio de parcialidades o diferido	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
25	Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	Cobro extemporáneo	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
25	Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	Cobro extemporáneo	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
25	Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	Resolución judicial	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
25	Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	Resolución judicial	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
25	Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	Resolución judicial	En especie	1.1.9.3	Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
31	Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas	Cobro en término	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
31	Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas	Cobro en término	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
39	Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en la Ley de Ingresos Vigente, Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	Cobro en término	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
39	Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en la Ley de Ingresos Vigente, Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	Cobro en término	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
41	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público	Cobro en término	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
41	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público	Cobro en término	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
41	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público	Convenio de parcialidades o diferido	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
41	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público	Convenio de parcialidades o diferido	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
41	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público	Cobro extemporáneo	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
41	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público	Cobro extemporáneo	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐

Tipo	Nombre del Tipo	Caract.	M. de Rec.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
41	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público	Resolución judicial	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
41	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público	Resolución judicial	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
43	Derechos por Prestación de Servicios	Cobro en término	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
43	Derechos por Prestación de Servicios	Cobro en término	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
43	Derechos por Prestación de Servicios	Convenio de parcialida	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
43	Derechos por Prestación de Servicios	Convenio de parcialida	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
43	Derechos por Prestación de Servicios	Cobro extemporáneo	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
43	Derechos por Prestación de Servicios	Cobro extemporáneo	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
43	Derechos por Prestación de Servicios	Resolución judicial	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
43	Derechos por Prestación de Servicios	Resolución judicial	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
44	Otros Derechos	Cobro en término	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
44	Otros Derechos	Cobro en término	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
44	Otros Derechos	Convenio de parcialida	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
44	Otros Derechos	Convenio de parcialida	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
44	Otros Derechos	Cobro extemporáneo	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
44	Otros Derechos	Cobro extemporáneo	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
44	Otros Derechos	Resolución judicial	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
44	Otros Derechos	Resolución judicial	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
45	Accesorios de Derechos	Cobro en término	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
45	Accesorios de Derechos	Cobro en término	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
45	Accesorios de Derechos	Convenio de parcialida	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
45	Accesorios de Derechos	Convenio de parcialida	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
45	Accesorios de Derechos	Cobro extemporáneo	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
45	Accesorios de Derechos	Cobro extemporáneo	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
45	Accesorios de Derechos	Resolución judicial	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐

Tipo	Nombre del Tipo	Caract.	M. de Rec.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
45	Accesorios de Derechos	Resolución judicial	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
49	Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	Cobro en término	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
49	Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	Cobro en término	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
49	Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	Convenio de parcialidades o diferido	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
49	Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	Convenio de parcialidades o diferido	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
49	Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	Cobro extemporáneo	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
49	Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	Cobro extemporáneo	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
49	Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	Resolución judicial	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
49	Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	Resolución judicial	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
51	Productos	Cobro en término	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
51	Productos	Cobro en término	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☒
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)	Cobro en término	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	☒
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)	Cobro en término	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	☒

Tipo	Nombre del Tipo	Caract.	M. de Rec.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
59	Productos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	Cobro en término	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
59	Productos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	Cobro en término	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
61	Aprovechamientos	Cobro en término	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
61	Aprovechamientos	Cobro en término	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
62	Aprovechamientos Patrimoniales	Cobro en término	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☒
62	Aprovechamientos Patrimoniales	Cobro en término	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☒
63	Accesorios de Aprovechamientos	Cobro en término	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
63	Accesorios de Aprovechamientos	Cobro en término	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
69	Aprovechamientos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	Cobro en término	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
69	Aprovechamientos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	Cobro en término	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.4	Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	☐
71	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social	Cobro en una sola exhibición	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	☐
71	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social	Cobro en una sola exhibición	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	☐
71	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social	Cobro en parcialidades o diferido	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	☐
71	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social	Cobro en parcialidades o diferido	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	☐
72	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Empresas Productivas del Estado	Cobro en una sola exhibición	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	☐

Tipo	Nombre del Tipo	Caract.	M. de Rec.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
72	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Empresas Productivas del Estado	Cobro en una sola exhibición	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	☐
72	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Empresas Productivas del Estado	Cobro en parcialidades o diferido	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	☐
72	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Empresas Productivas del Estado	Cobro en parcialidades o diferido	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	☐
73	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	Cobro en una sola exhibición	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	☐
73	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	Cobro en una sola exhibición	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	☒
73	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	Cobro en parcialidades o diferido	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	☐
73	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	Cobro en parcialidades o diferido	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	☒
74	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales No Financieras con Participación Estatal Mayoritaria	Cobro en una sola exhibición	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	☐
74	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales No Financieras con Participación Estatal Mayoritaria	Cobro en una sola exhibición	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	☐
74	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales No Financieras con Participación Estatal Mayoritaria	Cobro en parcialidades o diferido	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	☐
74	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales No Financieras con Participación Estatal Mayoritaria	Cobro en parcialidades o diferido	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	☐

Tipo	Nombre del Tipo	Caract.	M. de Rec.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
75	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales Financieras Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria	Cobro en una sola exhibición	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	☐
75	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales Financieras Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria	Cobro en una sola exhibición	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	☐
75	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales Financieras Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria	Cobro en parcialidades o diferido	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	☐
75	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales Financieras Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria	Cobro en parcialidades o diferido	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	☐
76	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales Financieras No Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria	Cobro en una sola exhibición	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	☐
76	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales Financieras No Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria	Cobro en una sola exhibición	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	☐
76	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales Financieras No Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria	Cobro en parcialidades o diferido	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	☐
76	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales Financieras No Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria	Cobro en parcialidades o diferido	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	☐
77	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Fideicomisos Financieros Públicos con Participación Estatal Mayoritaria	Cobro en una sola exhibición	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	☐
77	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Fideicomisos Financieros Públicos con Participación Estatal Mayoritaria	Cobro en una sola exhibición	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	☐
77	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Fideicomisos Financieros Públicos con Participación Estatal Mayoritaria	Cobro en parcialidades o diferido	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	☐

Tipo	Nombre del Tipo	Caract.	M. de Rec.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
77	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Fideicomisos Financieros Públicos con Participación Estatal Mayoritaria	Cobro en parcialidades o diferido	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	☐
78	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de los Poderes Legislativo y Judicial, y de los Órganos Autónomos	Cobro en una sola exhibición	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	☐
78	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de los Poderes Legislativo y Judicial, y de los Órganos Autónomos	Cobro en una sola exhibición	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	☐
78	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de los Poderes Legislativo y Judicial, y de los Órganos Autónomos	Cobro en parcialidades o diferido	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	☐
78	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de los Poderes Legislativo y Judicial, y de los Órganos Autónomos	Cobro en parcialidades o diferido	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	☐
79	Otros Ingresos	Cobro en una sola exhi	Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	☐
79	Otros Ingresos	Cobro en una sola exhi	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	☒
81	Participaciones	Cobro en término	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	☐
82	Aportaciones	Cobro en término	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	☐
83	Convenios	Cobro en término	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	☒
84	Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal	Cobro en término	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	2.1.9.2	Recaudación por Participar	☐
85	Fondos Distintos de Aportaciones	Cobro en término	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	☐
91	Transferencias y Asignaciones	Cobro en término	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	☐
93	Subsidios y Subvenciones	Cobro en término	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	☒
95	Pensiones y Jubilaciones	Cobro en término	Banco Moned.Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	☐
97	Transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo	Cobro en término	Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.1.2.2	Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	☐

Tipo	Nombre del Tipo	Caract.	M. de Rec.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
B.3 MATRIZ DE INGRESOS DEVENGADOS Y RECAUDADOS SIMULTÁNEOS								
11	Impuestos Sobre los Ingresos		Banco Moned. Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.1.1.1	Impuestos Sobre los Ingresos	☐
11	Impuestos Sobre los Ingresos		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	4.1.1.1	Impuestos Sobre los Ingresos	☐
12	Impuestos Sobre el Patrimonio		Banco Moned. Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.1.1.2	Impuestos Sobre el Patrimonio	☐
12	Impuestos Sobre el Patrimonio		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	4.1.1.2	Impuestos Sobre el Patrimonio	☐
13	Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones		Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.1.1.3	Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones	☐
13	Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	4.1.1.3	Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones	☐
14	Impuestos al Comercio Exterior		Banco Moned. Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.1.1.4	Impuestos al Comercio Exterior	☐
14	Impuestos al Comercio Exterior		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	4.1.1.4	Impuestos al Comercio Exterior	☐
15	Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables		Banco Moned. Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.1.1.5	Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables	☐
15	Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	4.1.1.5	Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables	☐
16	Impuestos Ecológicos		Banco Moned. Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.1.1.6	Impuestos Ecológicos	☐
16	Impuestos Ecológicos		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	4.1.1.6	Impuestos Ecológicos	☐
17	Accesorios de Impuestos		Banco Moned. Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.1.1.7	Accesorios de Impuestos	☐
17	Accesorios de Impuestos		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	4.1.1.7	Accesorios de Impuestos	☐
18	Otros Impuestos		Banco Moned. Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.1.1.9	Otros Impuestos	☐
18	Otros Impuestos		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	4.1.1.9	Otros Impuestos	☐
19	Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago		Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.1.1.8	Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	☐
19	Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	4.1.1.8	Impuestos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	☐
21	Aportaciones para Fondos de Vivienda		Banco Moned. Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.1.2.1	Aportaciones para Fondos de Vivienda	☐
21	Aportaciones para Fondos de Vivienda		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	4.1.2.1	Aportaciones para Fondos de Vivienda	☐
22	Cuotas para la Seguridad Social		Banco Moned. Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.1.2.2	Cuotas para la Seguridad Social	☐

Tipo	Nombre del Tipo	Caract.	M. de Rec.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
22	Cuotas para la Seguridad Social		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	4.1.2.2	Cuotas para la Seguridad Social	☐
23	Cuotas de Ahorro para el Retiro		Banco Moned. Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.1.2.3	Cuotas de Ahorro para el Retiro	☐
23	Cuotas de Ahorro para el Retiro		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	4.1.2.3	Cuotas de Ahorro para el Retiro	☐
24	Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social		Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.1.2.9	Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social	☐
24	Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	4.1.2.9	Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social	☐
25	Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.1.2.4	Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	☐
25	Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	4.1.2.4	Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	☐
31	Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas		Banco Moned.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.1.3.1	Contribuciones de Mejoras por Obras	☐
31	Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	4.1.3.1	Contribuciones de Mejoras por Obras	☐
39	Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en la Ley de Ingresos Vigente, Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago		Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.1.3.2	Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en la Ley de Ingresos Vigente, Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de	☐
39	Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en la Ley de Ingresos Vigente, Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	4.1.3.2	Contribuciones de Mejoras no Comprendidas en la Ley de Ingresos Vigente, Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de	☐
41	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público		Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.1.4.1	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de	☐
41	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	4.1.4.1	Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de	☐
43	Derechos por Prestación de Servicios		Banco Moned. Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.1.4.3	Derechos por Prestación de Servicios	☐
43	Derechos por Prestación de Servicios		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	4.1.4.3	Derechos por Prestación de Servicios	☐
44	Otros Derechos		Banco Moned. Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.1.4.9	Otros Derechos	☐
44	Otros Derechos		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	4.1.4.9	Otros Derechos	☐

Tipo	Nombre del Tipo	Caract.	M. de Rec.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
45	Accesorios de Derechos		Banco Moned. Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.1.4.4	Accesorios de Derechos	☐
45	Accesorios de Derechos		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	4.1.4.4	Accesorios de Derechos	☐
49	Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago		Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.1.4.5	Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	☐
49	Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	4.1.4.5	Derechos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	☐
51	Productos		Banco Moned. Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.1.5.1	Productos	☒
51	Productos		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	4.1.5.1	Productos	☒
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)		Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.2.3.1	Terrenos	☒
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.2.3.1	Terrenos	☒
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)		Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.2.3.2	Viviendas	☒
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.2.3.2	Viviendas	☒
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)		Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.2.3.3	Edificios no Habitacionales	☒
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.2.3.3	Edificios no Habitacionales	☒
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)		Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.2.3.9	Otros Bienes Inmuebles	☒
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.2.3.9	Otros Bienes Inmuebles	☒
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)		Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración	☒
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración	☒
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)		Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	☒
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educacional y Recreativo	☒

Tipo	Nombre del Tipo	Caract.	M. de Rec.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)		Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	✓
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio	✓
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)		Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.2.4.4	Vehículos y Equipo de Transporte	✓
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.2.4.4	Vehículos y Equipo de Transporte	✓
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)		Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.2.4.5	Equipo de Defensa y Seguridad	✓
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.2.4.5	Equipo de Defensa y Seguridad	✓
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)		Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	✓
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	✓
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)		Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.2.4.7	Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	✓
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.2.4.7	Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	✓
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)		Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.2.4.8	Activos Biológicos	✓
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.2.4.8	Activos Biológicos	✓
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)		Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.2.5.1	Software	✓
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.2.5.1	Software	✓
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)		Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.2.5.2	Patentes, Marcas y Derechos	✓
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.2.5.2	Patentes, Marcas y Derechos	✓
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)		Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.2.5.3	Concesiones y Franquicias	✓
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.2.5.3	Concesiones y Franquicias	✓

Tipo	Nombre del Tipo	Caract.	M. de Rec.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)		Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.2.5.4	Licencias	☒
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.2.5.4	Licencias	☒
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)		Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.2.5.9	Otros Activos Intangibles	☒
51	Productos (venta de bienes inmuebles, muebles e intangibles)		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.2.5.9	Otros Activos Intangibles	☒
59	Productos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago		Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.1.5.4	Productos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	☐
59	Productos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	4.1.5.4	Productos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	☐
61	Aprovechamientos		Banco Moned. Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.1.6.2	Multas	☐
61	Aprovechamientos		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	4.1.6.2	Multas	☐
61	Aprovechamientos		Banco Moned. Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.1.6.3	Indemnizaciones	☐
61	Aprovechamientos		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	4.1.6.3	Indemnizaciones	☐
61	Aprovechamientos		Banco Moned. Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.1.6.4	Reintegros	☐
61	Aprovechamientos		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	4.1.6.4	Reintegros	☐
61	Aprovechamientos		Banco Moned.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.1.6.5	Aprovechamientos Provenientes de	☐
61	Aprovechamientos		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	4.1.6.5	Aprovechamientos Provenientes de	☐
61	Aprovechamientos		Banco Moned. Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.1.6.9	Otros Aprovechamientos	☐
61	Aprovechamientos		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	4.1.6.9	Otros Aprovechamientos	☐
62	Aprovechamientos Patrimoniales		Banco Moned. Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.2.3.1	Terrenos	☐
62	Aprovechamientos Patrimoniales		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.2.3.1	Terrenos	☐
62	Aprovechamientos Patrimoniales		Banco Moned. Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.2.3.2	Viviendas	☐
62	Aprovechamientos Patrimoniales		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.2.3.2	Viviendas	☐

Tipo	Nombre del Tipo	Caract.	M. de Rec.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
62	Aprovechamientos Patrimoniales		Banco Moned. Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.2.3.3	Edificios no Habitacionales	☐
62	Aprovechamientos Patrimoniales		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.2.3.3	Edificios no Habitacionales	☐
62	Aprovechamientos Patrimoniales		Banco Moned. Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.2.3.9	Otros Bienes Inmuebles	☐
62	Aprovechamientos Patrimoniales		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.2.3.9	Otros Bienes Inmuebles	☐
62	Aprovechamientos Patrimoniales		Banco Moned. Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración	☐
62	Aprovechamientos Patrimoniales		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.2.4.1	Mobiliario y Equipo de Administración	☐
62	Aprovechamientos Patrimoniales		Banco Moned.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educativo y	☐
62	Aprovechamientos Patrimoniales		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.2.4.2	Mobiliario y Equipo Educativo y	☐
62	Aprovechamientos Patrimoniales		Banco Moned.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de	☐
62	Aprovechamientos Patrimoniales		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.2.4.3	Equipo e Instrumental Médico y de	☐
62	Aprovechamientos Patrimoniales		Banco Moned. Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.2.4.4	Vehículos y Equipo de Transporte	☐
62	Aprovechamientos Patrimoniales		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.2.4.4	Vehículos y Equipo de Transporte	☐
62	Aprovechamientos Patrimoniales		Banco Moned. Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.2.4.5	Equipo de Defensa y Seguridad	☐
62	Aprovechamientos Patrimoniales		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.2.4.5	Equipo de Defensa y Seguridad	☐
62	Aprovechamientos Patrimoniales		Banco Moned.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y	☐
62	Aprovechamientos Patrimoniales		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.2.4.6	Maquinaria, Otros Equipos y	☐
62	Aprovechamientos Patrimoniales		Banco Moned.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.2.4.7	Colecciones, Obras de Arte y Objetos	☐
62	Aprovechamientos Patrimoniales		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.2.4.7	Colecciones, Obras de Arte y Objetos	☐
62	Aprovechamientos Patrimoniales		Banco Moned. Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.2.4.8	Activos Biológicos	☐
62	Aprovechamientos Patrimoniales		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.2.4.8	Activos Biológicos	☐
62	Aprovechamientos Patrimoniales		Banco Moned. Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.2.5.1	Software	☐
62	Aprovechamientos Patrimoniales		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.2.5.1	Software	☐
62	Aprovechamientos Patrimoniales		Banco Moned. Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.2.5.2	Patentes, Marcas y Derechos	☐

Tipo	Nombre del Tipo	Caract.	M. de Rec.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
62	Aprovechamientos Patrimoniales		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.2.5.2	Patentes, Marcas y Derechos	☐
62	Aprovechamientos Patrimoniales		Banco Moned. Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.2.5.3	Concesiones y Franquicias	☐
62	Aprovechamientos Patrimoniales		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.2.5.3	Concesiones y Franquicias	☐
62	Aprovechamientos Patrimoniales		Banco Moned. Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.2.5.4	Licencias	☐
62	Aprovechamientos Patrimoniales		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.2.5.4	Licencias	☐
62	Aprovechamientos Patrimoniales		Banco Moned. Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	1.2.5.9	Otros Activos Intangibles	☐
62	Aprovechamientos Patrimoniales		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	1.2.5.9	Otros Activos Intangibles	☐
62	Aprovechamientos Patrimoniales		Banco Moned. Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.1.6.9	Otros Aprovechamientos	☒
62	Aprovechamientos Patrimoniales		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	4.1.6.9	Otros Aprovechamientos	☒
63	Accesorios de Aprovechamientos		Banco Moned. Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.1.6.8	Accesorios de Aprovechamientos	☐
63	Accesorios de Aprovechamientos		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	4.1.6.8	Accesorios de Aprovechamientos	☐
69	Aprovechamientos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago		Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.1.6.6	Aprovechamientos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o	☐
69	Aprovechamientos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	4.1.6.6	Aprovechamientos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o	☐
71	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social		Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.1.7.1	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social	☐
71	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	4.1.7.1	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Instituciones Públicas de Seguridad Social	☐
72	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Empresas Productivas del Estado		Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.1.7.2	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Empresas	☐
72	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Empresas Productivas del Estado		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	4.1.7.2	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Empresas	☐

Tipo	Nombre del Tipo	Caract.	M. de Rec.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
73	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros		Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.1.7.3	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	☒
73	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	4.1.7.3	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros	☐
74	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales No Financieras con Participación Estatal Mayoritaria		Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.1.7.4	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales No Financieras con Participación Estatal	☐
74	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales No Financieras con Participación Estatal Mayoritaria		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	4.1.7.4	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales No Financieras con Participación Estatal	☐
75	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales Financieras Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria		Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.1.7.5	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales Financieras Monetarias con	☐
75	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales Financieras Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	4.1.7.5	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales Financieras Monetarias con	☐
76	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales Financieras No Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria		Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.1.7.6	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales Financieras No Monetarias con	☐
76	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales Financieras No Monetarias con Participación Estatal Mayoritaria		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	4.1.7.6	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales Financieras No Monetarias con	☐
77	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Fideicomisos Financieros Públicos con Participación Estatal Mayoritaria		Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.1.7.7	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Fideicomisos Financieros Públicos con	☐

Tipo	Nombre del Tipo	Caract.	M. de Rec.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
77	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Fideicomisos Financieros Públicos con Participación Estatal Mayoritaria		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	4.1.7.7	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Fideicomisos Financieros Públicos con	☐
78	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de los Poderes Legislativo y Judicial, y de los Órganos Autónomos		Banco Moned. Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.1.7.8	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de los Poderes Legislativo y Judicial, y de los Órganos	☐
78	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de los Poderes Legislativo y Judicial, y de los Órganos Autónomos		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	4.1.7.8	Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de los Poderes Legislativo y Judicial, y de los Órganos	☐
79	Otros Ingresos		Banco Moned.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.3.1.1	Intereses Ganados de Títulos, Valores	☐
79	Otros Ingresos		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	4.3.1.1	Intereses Ganados de Títulos, Valores	☐
79	Otros Ingresos		Banco Moned. Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.3.9.9	Otros Ingresos y Beneficios Varios	☒
79	Otros Ingresos		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	4.3.9.9	Otros Ingresos y Beneficios Varios	☐
81	Participaciones		Banco Moned. Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.2.1.1	Participaciones	☐
81	Participaciones		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	4.2.1.1	Participaciones	☐
82	Aportaciones		Banco Moned. Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.2.1.2	Aportaciones	☐
82	Aportaciones		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	4.2.1.2	Aportaciones	☐
83	Convenios		Banco Moned. Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.2.1.3	Convenios	☒
83	Convenios		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	4.2.1.3	Convenios	☐
84	Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal		Banco Moned.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.2.1.4	Incentivos Derivados de la	☐
84	Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	4.2.1.4	Incentivos Derivados de la	☐
85	Fondos Distintos de Aportaciones		Banco Moned. Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.2.1.5	Fondos Distintos de Aportaciones	☐
85	Fondos Distintos de Aportaciones		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	4.2.1.5	Fondos Distintos de Aportaciones	☐
91	Transferencias y Asignaciones		Banco Moned. Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.2.2.1	Transferencias y Asignaciones	☐
91	Transferencias y Asignaciones		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	4.2.2.1	Transferencias y Asignaciones	☐
93	Subsidios y Subvenciones		Banco Moned. Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.2.2.3	Subsidios y Subvenciones	☒

Tipo	Nombre del Tipo	Caract.	M. de Rec.	Cargo	Cuenta Cargo	Abono	Cuenta Abono	Ac
93	Subsidios y Subvenciones		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	4.2.2.3	Subsidios y Subvenciones	☐
95	Pensiones y Jubilaciones		Banco Moned. Na	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.2.2.5	Pensiones y Jubilaciones	☐
95	Pensiones y Jubilaciones		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	4.2.2.5	Pensiones y Jubilaciones	☐
97	Transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo		Banco Moned.Nac.	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	4.2.2.7	Transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el	☐
97	Transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el Desarrollo		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	4.2.2.7	Transferencias del Fondo Mexicano del Petróleo para la Estabilización y el	☐
03	Financiamiento Interno		Banco	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	2.1.4.1	Títulos y Valores de la Deuda Pública	☐
03	Financiamiento Interno		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	2.1.4.1	Títulos y Valores de la Deuda Pública	☐
03	Financiamiento Interno		Banco	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	2.2.3.1	Títulos y Valores de la Deuda Pública	☐
03	Financiamiento Interno		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	2.2.3.1	Títulos y Valores de la Deuda Pública	☐
03	Financiamiento Interno		Banco	1.1.1.2	Bancos/Tesorería	2.2.3.3	Préstamos de la Deuda Pública Interna	☐
03	Financiamiento Interno		Efectivo	1.1.1.1	Efectivo	2.2.3.3	Préstamos de la Deuda Pública Interna	☐

550

<< Cantidad de registros en este reporte