



Manual de Inducción a la Dinámica Contable UNAM Año 2000

PATRONATO UNIVERSITARIO
Contraloría

Dirección General de Responsabilidades,
Inconformidades y Registro Patrimonial

Manual de Inducción a la Dinámica Contable UNAM Año 2000

Dirección General de Responsabilidades,
Inconformidades y Registro Patrimonial





U. N. A. M.
AUDITORÍA INTERNA
NORMATIVIDAD

FOLIO NÚM. _____

2002

Autoridades y Funcionarios

6

Presentación

9

Introducción

11

Instrumentación del Sistema

12

Supervisión

13

Elaboración del Catálogo de Cuentas

14

Catálogo de Cuentas

15

Elaboración de la Guía Contable

23

Guía Contable

24

Guía Técnica

43

Apéndice

57

Glosario

58

AUTORIDADES Y FUNCIONARIOS

RECTOR

JUAN RAMÓN DE LA FUENTE RAMÍREZ

SECRETARIO GENERAL

ENRIQUE DEL VAL BLANCO

ABOGADO GENERAL

ELVIA ARCELIA QUINTANA ADRIANO

SECRETARIO ADMINISTRATIVO

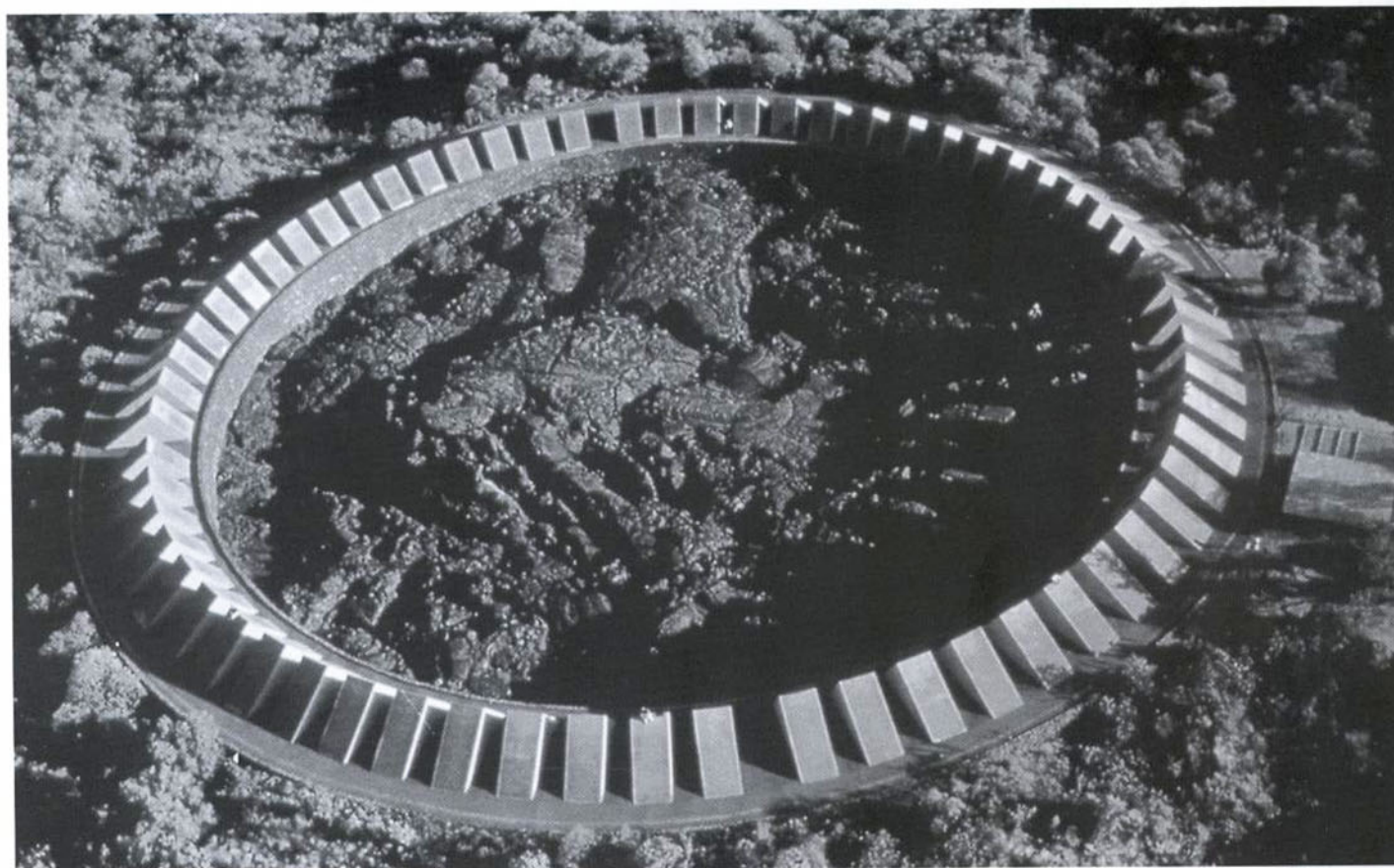
DANIEL BARRERA PÉREZ

COORDINADOR GENERAL DE REFORMA UNIVERSITARIA

JOSÉ NARRO ROBLES

SECRETARIO DE LA RECTORÍA

FRANCISCO RAMOS GÓMEZ



PATRONATO UNIVERSITARIO

PATRONOS

FRANCISCO ROJAS GUTIÉRREZ
GILBERTO BORJA NAVARRETE
BENITO BUCAY FARADJI

FUNCIONARIOS DEL PATRONATO

JOSÉ MANUEL COVARRUBIAS SOLÍS
Tesorero

JOSÉ LUIS GÜEMES FIGUEROA
Director General de Finanzas

MIGUEL A. MARTÍNEZ MAESTRE
Director General de Patrimonio

EDUARDO GONZÁLEZ GONZÁLEZ
Contralor

RICARDO CORTIZO BERNAL
Director General de Responsabilidades,
Inconformidades y Registro Patrimonial

OSCAR BARREIRO PERERA
Director General de Control e Informática

GUILLERMO C. JIMÉNEZ HERNÁNDEZ
Auditor Interno

ALA COMUNIDAD UNIVERSITARIA PRESENTE

Con el objeto de dar cumplimiento a las circulares N° 2 y 3 emitidas por esta Contraloría en el año de 1999, y de acuerdo a la necesidad creciente de las dependencias universitarias de un documento que agilice y facilite el registro de sus diferentes operaciones financieras así como un adecuado control de los recursos otorgados, me permito hacerles llegar el "MANUAL DE INDUCCIÓN A LA DINÁMICA CONTABLE UNAM AÑO 2000", cuya finalidad es la de dotarlas de una guía que les permita establecer criterios y líneas de acción uniformes en todas la dependencias que integran nuestra Máxima Casa de Estudios.

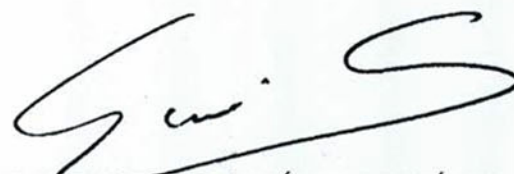
El presente está conformado por: una guía para la instrumentación de un paquete contable, Catálogo de Cuentas, Guía Contabilizadora y Guía Técnica, la cual considera el proceso para la determinación de saldos, de igual forma se incluye un glosario de términos, a fin de facilitar el manejo de conceptos utilizados en el mismo.

El diseño del Manual ha sido, considerando conocimientos, experiencias y situaciones presentadas en la operación cotidiana en las dependencias universitarias, a fin de proporcionar la seguridad de que se están incluyendo la totalidad de recursos de que se pueden disponer en cada una de las instancias, aún cuando las actividades que realizan disten en demasía unas de otras.

Motivo por el cual se les invita a su puesta en práctica, a fin de fortalecer la gestión administrativa, e incorporarse a la dinámica de cambio de nuestra Institución.

Sin otro particular, y en espera de que el presente documento sea de su utilidad, les saludo.

ATENTAMENTE
"POR MI RAZA HABLARÁ EL ESPÍRITU"
Cd. Universitaria, D.F. a 1o. de mayo del 2000

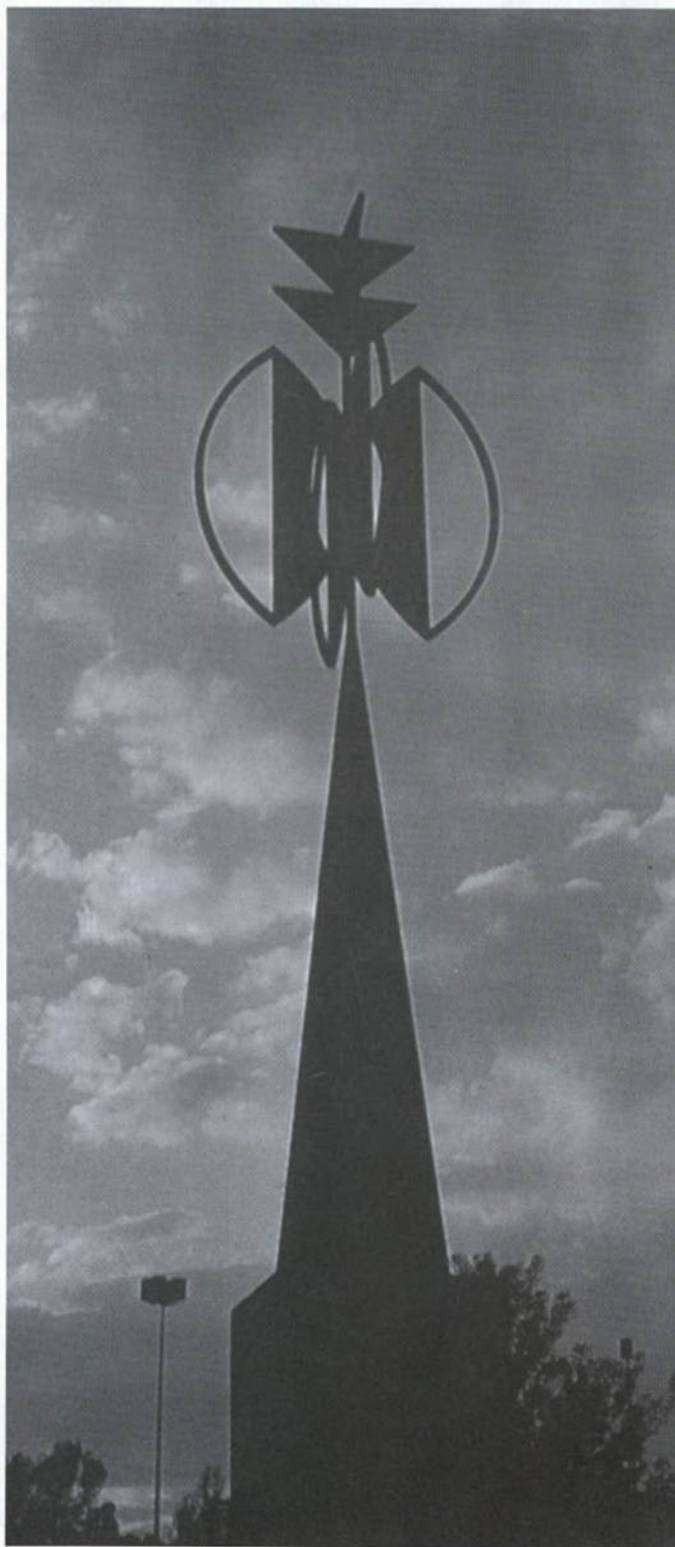


C.P. EDUARDO GONZÁLEZ GONZÁLEZ
CONTRALOR

Durante los años de 1993 a 1995, la Contraloría Interna de la UNAM, se dio a la tarea de realizar estudios para determinar las necesidades de información financiera que las dependencias universitarias requerían en función a sus operaciones cotidianas.

Como resultado de los diagnósticos efectuados, se observó la imperante necesidad de implantar un sistema de control, a fin de unificar la terminología y estructura de la información financiera de todas las dependencias de esta Casa de Estudios, que les permitiera la aportación de elementos para la toma de decisiones.

Aunado a lo anterior, y considerando los constantes cambios que se suscitan en nuestra Institución, y a efecto de estar a la vanguardia en los sistemas de información, la Contraloría emite el presente documento a fin de dotar a las Dependencias de una herramienta de apoyo que coadyuve al óptimo registro contable de sus operaciones financieras.



INSTRUMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE

1. Para una adecuada instrumentación del SISTEMA CONTABLE es recomendable:

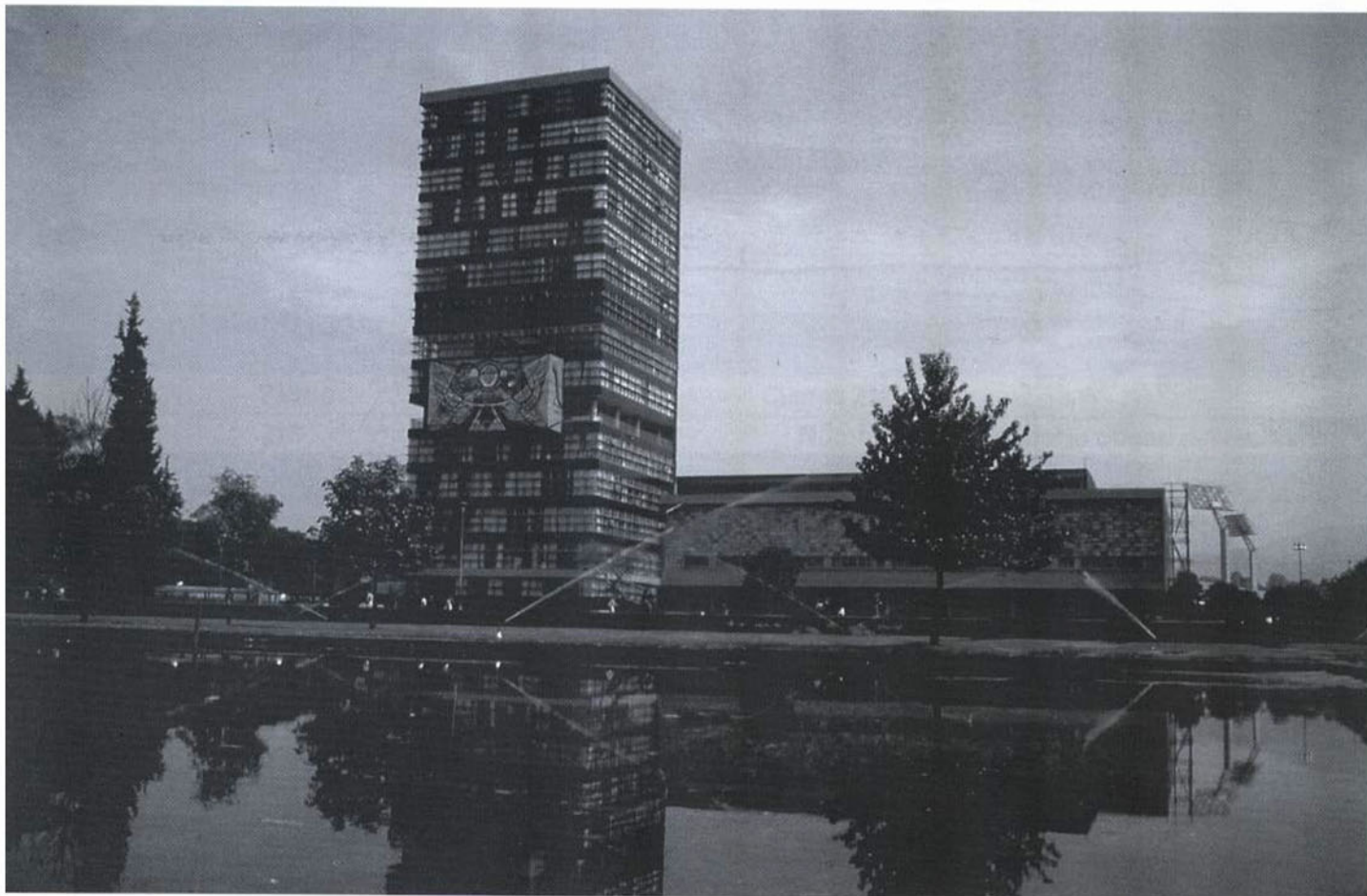
- Efectuar los asientos de apertura, de acuerdo a la información contable con que se cuente, debidamente validada, por lo que de ser necesario se podrá relizar un corte de valores integral para tal fin.
- Para los efectos de presupuesto y proyectos se deberán depurar y actualizar los registros existentes para su incorporación al registro contable.

- En lo relativo a los saldos de ingresos extraordinarios, éstos deberán registrarse de acuerdo a la conciliación contable, basado en la información contenida en el "SIAU", actualizándolo a la fecha de integración de sus recursos.

2. Una vez registrados los asientos de apertura, se contabilizarán las operaciones normales.

3. Mensualmente la dependencia emitirá la información financiera necesaria, derivada del sistema, para facilitar la toma de decisiones.

- La responsabilidad para el buen manejo del sistema interno de contabilidad de la dependencia, recae directamente en la administración de la misma.
- Los criterios y políticas contables recaen en la Contaduría General de la UNAM, por lo que en caso de requerir aperturar alguna cuenta adicional, deberán solicitarlo a dicha instancia.
- Considerando que la información relativa a las operaciones contables presupuestales de la dependencia deben registrarse oportuna y adecuadamente en el sistema, ésta se presentará de manera mensual al Titular de la dependencia, y servirá como fuente de información para la realización de auditorías que efectúen tanto el AUDITOR EXTERNO ó la oficina de AUDITORÍA INTERNA.



ELABORACIÓN DEL CATÁLOGO DE CUENTAS

- Las Dependencias Universitarias revisarán y adecuarán el Catálogo de Cuentas que se les proporciona de acuerdo a sus actividades sustantivas, para facilitar esta situación la Contraloría de la UNAM ha elaborado un Catálogo de Cuentas como parámetro para estructurar los niveles que se necesitan, a fin de que el sistema emita la información requerida como producto de sus operaciones.
- El formato del Catálogo de Cuentas, está diseñado para poder integrar la totalidad de los recursos financieros y presupuestales, por lo que se deberán incluir los recursos provenientes de GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR, INGRESOS EXTRAORDINARIOS, proyectos PAPIIT, CONACyT, entre otros, considerando siempre su naturaleza y correcta clasificación.
- La estructura del Catálogo de Cuentas está integrada por tres niveles y fue diseñada considerando un formato flexible, donde se pueden agregar diez cuentas relacionadas en el mismo rubro de la cuenta de mayor, así mismo contempla once dígitos con la finalidad de unificar modelos de registro.

Descripción	Número	Tipo	
		Clave	Nombre
Cuenta de mayor	1000-000-0000	A	Acumulativa
Subcuenta	1000-001-0000	A	Acumulativa
Auxiliar	1000-001-0001	D	Detalle

Ejemplo:

1140-000-0000	DEUDORES
1141-000-0000	INGRESOS EXTRAORDINARIOS POR COBRAR
1142-000-0000	GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR

CATÁLOGO DE CUENTAS

CUENTA	SUBCTA	AUXILIAR	TIPO	DESCRIPCIÓN
ACTIVO CIRCULANTE				
1110	000	0000	A	Caja
1110	001	0000	A	Caja General
1110	001	0001	D	Responsable
1110	002	0000	A	Caja Chica
1110	002	0001	D	Responsable
1120	000	0000	A	Bancos
1120	001	0000	A	Fondo Fijo
1120	001	0001	D	Banamex No. cta. 12345-6
1120	001	0002	D	Bancomer No. cta. 7890-1
1120	002	0000	A	Proyectos PAPIIT
1120	002	0001	D	Inverlat No. cta. 24680-1
1120	002	0002	D	Serfin No. cta. 54321-0
1125	000	0000	A	Fideicomisos
1125	001	0000	A	Nombre y Número del Fideicomiso
1125	001	0001	D	Banamex No. cta. 13579-0
1126	000	0000	A	Bases de Colaboración
1126	001	0000	A	Nombre de la Base de Colaboración
1126	001	0001	D	Banamex No. cta. 97531-0
1127	000	0000	A	Cátedras y Estímulos Patrimoniales
1127	001	0000	A	Nombre y Número de la Cátedra
1127	001	0001	D	Inverlat No. Cta. 231801-0
1127	002	0000	A	Nombre y Número del Estímulo
1127	002	0001	D	Serfin Cta. 42384-7
1130	000	0000	A	Depósitos en Tesorería
1130	218	0000	A	Cuenta 218
1130	218	0001	D	Nombre del aportador u origen del recurso
1130	282	0000	A	Cuenta 282
1130	282	0001	D	Nombre del aportador u origen del recurso
1131	000	0000	A	Depósitos en Tránsito
1131	001	0000	A	Nombre de la Empresa de Transportación de Valore
1131	001	0001	D	Cuenta 218
1131	002	0000	A	Depósitos Directos en Bancos
1131	002	0001	D	Cuenta 282
1131	003	0000	A	Ingresos por Reportar *
1131	003	0001	D	Cuenta 218
1131	003	0002	D	Cuenta 282

* Cuenta que únicamente tendrá movimientos al cierre de cada mes.

CUENTA	SUBCTA	AUXILIAR	TIPO	DESCRIPCIÓN
1140	000	0000	A	Deudores
1140	001	0000	A	Deudores del Fondo Fijo
1140	001	0001	D	Nombre del deudor
1140	002	0000	A	Deudores de PAPIIT
1140	002	0001	D	Nombre del deudor
1141	000	0000	A	Deudores de Gastos a Reserva de Comprobar
1141	001	0000	A	Viáticos
1141	001	0001	D	Nombre del deudor
1142	000	0000	A	Ingresos Ext. por Cobrar
1142	001	0000	A	Ingresos por Cobrar
1142	001	0001	D	Nombre del deudor
1150	000	0000	A	Documentación
1150	001	0000	A	Fondo Fijo
1150	001	0001	D	Original
1150	001	0002	D	En trámite
1150	002	0000	A	Proveedores
1150	002	0001	D	Original
1150	002	0002	D	En trámite
1160	000	0000	A	Contrarrecibos por Entregar y/o Canjear
1160	001	0000	A	Presupuesto UNAM
1160	001	0001	D	Fondo fijo
1160	002	0000	A	Proveedores
1160	002	0001	D	Nombre del proveedor
1161	000	0000	A	Cheques por Depositar y/o Entregar
1161	001	0000	A	Presupuesto UNAM
1161	001	0001	D	Fondo fijo
1161	002	0000	A	Proveedores
1161	002	0001	D	Nombre del proveedor
1161	003	0000	A	Acreedores
1161	003	0001	D	Nombre del acreedor

CUENTA	SUBCTA	AUXILIAR	TIPO	DESCRIPCIÓN
1170	000	0000	A	Presupuesto por Ejercer
1170	001	0000	A	Grupo 100
1170	001	0181	D	Anótese nombre de la partida
1170	002	0000	A	Grupo 200
1170	002	0218	D	Anótese nombre de la partida
1170	003	0000	A	Grupo 300
1170	003	0300	D	Anótese nombre de la partida
1170	004	0000	A	Grupo 400
1170	004	0411	D	Anótese nombre de la partida
1170	005	0000	A	Grupo 500
1170	005	0511	D	Anótese nombre de la partida
1170	006	0000	A	Grupo 600
1170	006	0600	D	Anótese nombre de la partida
1170	007	0000	A	Grupo 700
1170	007	0700	D	Anótese nombre de la partida
1170	009	0000	A	Grupo 900
1170	009	0911	D	Anótese nombre de la partida
1171	000	0000	A	Compromisos Previos por Ejercer
1171	001	0000	A	Previos con Presupuesto
1171	001	0001	D	Anótese número del previo

ACTIVO FIJO

1210	000	0000	A	Equipo
1210	001	0000	A	Equipo de Transporte
1210	001	0001	D	Camión N°. de inventario 123456
1210	001	0002	D	V.W. Combi N°. de inventario 78901
1210	002	0000	A	Equipo de Cómputo
1210	002	0001	D	Unidad Administrativa
1210	002	0002	D	Dirección
1210	002	0003	D	Laboratorio de cómputo
1220	000	0000	A	Mobiliario
1220	001	0000	A	Mobiliario Diverso
1220	001	0001	D	Unidad Administrativa
1220	001	0002	D	Dirección
1220	001	0003	D	Laboratorio de cómputo

CUENTA	SUBCTA	AUXILIAR	TIPO	DESCRIPCIÓN
PASIVO CIRCULANTE				
2110	000	0000	A	Proveedores
2110	001	0000	A	Presupuesto
2110	001	0001	D	Nombre del proveedor
2110	002	0000	A	Ingresos Extraordinarios
2110	002	0001	D	Nombre del proveedor
2110	003	0000	A	Proyectos PAPIIT
2110	003	0001	D	Nombre del proveedor
2110	004	0000	A	Proyectos CONACyT
2110	004	0001	D	Nombre del proveedor
2120	000	0000	A	Acreedores
2120	001	0000	A	Presupuesto
2120	001	0001	D	Nombre del acreedor
2120	002	0000	A	Ingresos Extraordinarios
2120	002	0001	D	Nombre del acreedor
2120	003	0000	A	Proyectos PAPIIT
2120	003	0001	D	Nombre del acreedor
2120	004	0000	A	Proyectos CONACyT
2120	004	0001	D	Nombre del acreedor
2130	000	0000	A	Gastos a Reserva de Comprobar
2130	001	0000	A	Viáticos
2130	001	0001	D	Nombre del solicitante
2130	002	0000	A	Prácticas Escolares
2130	002	0001	D	Nombre del solicitante
2130	003	0000	A	Profesores Invitados
2130	003	0001	D	Nombre del solicitante
2130	004	0000	A	Gastos Generales
2130	004	0001	D	Nombre del solicitante
2140	000	0000	A	Ingresos Pendientes de Depositar a Tesorería
2140	001	0000	A	Ingresos Extraordinarios
2140	001	0001	D	Por depositar
2140	002	0000	A	Ingresos Patrimoniales
2140	002	0001	D	Rendimientos bancarios
2140	003	0000	A	Ing. Servicios de Educación

CUENTA	SUBCTA	AUXILIAR	TIPO	DESCRIPCIÓN
2141	000	0000	A	Ingresos Pendientes de Reportar a Tesorería
2141	001	0000	A	Ingresos Extraordinarios
2141	001	0001	D	Por reportar
2141	002	0000	A	Ingresos Patrimoniales
2141	002	0001	D	Rendimientos bancarios
2141	003	0000	A	Ing. Servicios de Educación
2141	003	0001	D	Inscripciones
2142	000	0000	A	Provisión de Impuestos
2142	001	0000	A	Impuesto Sobre la Renta
2142	001	0001	D	Anote el número del proyecto
2142	002	0000	A	Impuesto al Valor Agregado
2142	002	0001	D	Anote el número del proyecto
2150	000	0000	A	Ministraciones por Comprobar de Proyectos Autorizados
2150	001	0000	A	Proyectos PAPIIT
2150	001	0001	D	Anótese el nombre o número del proyecto
2150	002	0000	A	Proyectos CONACyT
2150	002	0001	D	Anótese el nombre o número de proyecto
2160	000	0000	A	Fideicomisos
2160	001	0000	A	Nombre del Fideicomiso
2161	000	0000	A	Bases de Colaboración
2161	001	0000	A	Nombre de la Base de Colaboración
2162	000	0000	A	Cátedras y Estímulos Patrimoniales
2162	001	0000	A	Nombre de la Cátedra y/o Estímulo
2510	000	0000	A	Fondo Fijo UNAM
2510	001	0000	A	Fondo Fijo
2510	001	0001	D	Nombre del responsable

CUENTAS DE PATRIMONIO

3110	000	0000	A	Resultados de Ejercicios Anteriores
3110	001	0000	A	Ingresos Extraordinarios Acumulados en Tesorería
3110	001	0001	D	Ingresos acumulados
3110	002	0000	A	Previos Acumulados
3110	002	0001	D	Año del previo
3130	000	0000	A	Fondo Fijo y/o de Operación con Recursos Propios
3130	001	0000	A	Fondo con Recursos Propios
3130	001	0001	D	Nombre del responsable

MANUAL DE INDUCCIÓN A LA DINÁMICA CONTABLE UNAM AÑO 2000

CUENTA	SUBCTA	AUXILIAR	TIPO	DESCRIPCIÓN
3140	000	0000	A	Aportaciones UNAM
3140	001	0000	A	Adquisiciones
3140	001	0001	D	Equipo de cómputo
3999	000	0000	A	Resultado del Ejercicio
3999	001	0000	A	Resultado del Ejercicio
3999	001	0001	D	Resultado del ejercicio

INGRESOS

4110	000	0000	A	Asignación Presupuestal
4110	001	0000	A	Presupuesto
4110	001	0100	D	Grupo 100
4110	001	0200	D	Grupo 200
4110	001	0300	D	Grupo 300
4110	001	0400	D	Grupo 400
4110	001	0500	D	Grupo 500
4120	000	0000	A	Ingresos Extraordinarios
4120	001	0000	A	Ingresos sin Fines Específicos
4120	001	0001	D	Cursos de regularización
4120	001	0002	D	Cursos de cómputo
4120	001	0003	D	Publicaciones
4120	001	0004	D	Credenciales
4120	001	0005	D	Rendimientos UNAM

GASTOS

5110	000	0000	A	Gastos Presupuestales
5110	001	0000	A	Grupo 100
5110	001	0001	D	Anótese el No. de la partida por auxiliar
5110	002	0000	A	Grupo 200
5110	002	0001	D	Anótese el No. de la partida por auxiliar
5110	003	0000	A	Grupo 300
5110	003	0001	D	Anótese el No. de la partida por auxiliar
5110	004	0000	A	Grupo 400
5110	004	0001	D	Anótese el No. de la partida por auxiliar
5120	000	0000	A	Gastos de Ingresos Extraordinarios
5120	001	0000	A	Grupo 100
5120	001	0001	D	Anótese el No. de la partida por auxiliar

CUENTA	SUBCTA	AUXILIAR	TIPO	DESCRIPCIÓN
5130	000	0000	A	Gastos de Compromisos Previos de Ejercicios Anteriores
5130	001	0000	A	Gastos de Compromisos Previos
5130	001	0001	D	Gastos de compromisos previos
5150	000	0000	A	Otros Gastos
5150	001	0000	A	Retenciones
5150	001	0001	D	Retenciones sobre ingresos extraordinarios
5160	000	0000	A	Economías Presupuestales
5160	001	0000	A	Economías Presupuestales
5160	001	0001	D	Economías presupuestales

CUENTAS DE ORDEN

9110	000	0000	A	Cuentas Deudoras de Proyectos Aprobados
9110	001	0000	A	Proyectos PAPIIT Aprobados
9110	001	0001	D	No. de proyecto
9110	002	0000	A	Proyectos CONACyT Aprobados
9110	002	0001	D	No. de proyecto
9111	000	0000	A	Cuentas Deudoras de Fideicomisos
9111	001	0000	A	Nombre y/o Número del Fideicomiso
9111	001	0001	D	Tipo de gasto
9112	000	0000	A	Cuentas Deudoras de Bases de Colaboración
9112	001	0000	A	Nombre y/o Número de la Base de Colaboración
9112	001	0001	D	Tipo de gasto
9113	000	0000	A	Cuentas Deudoras de Cátedras y Estímulos Patrimoniales
9113	001	0000	A	Nombre y/o Número de la Cátedra y Estímulos Patrimoniales.
9113	001	0001	D	Tipo de gasto
9120	000	0000	A	Cuentas Acreedoras de Proyectos Aprobados
9120	001	0000	A	Aprobación de Proyectos PAPIIT
9120	001	0001	D	No. de proyecto
9120	002	0000	A	Aprobación de Proyectos CONACyT
9120	002	0001	D	No. de proyecto
9121	000	0000	A	Cuentas Acreedoras de Fideicomisos
9121	001	0000	A	Nombre y/o Número del Fideicomiso
9121	001	0001	D	Tipo de gasto

MANUAL DE INDUCCIÓN A LA DINÁMICA CONTABLE UNAM AÑO 2000

CUENTA	SUBCTA	AUXILIAR	TIPO	DESCRIPCIÓN
9122	000	0000	A	Cuentas Acreedoras de Bases de Colaboración
9122	001	0000	A	Nombre y/o Número de la Base de Colaboración
9122	001	0001	D	Tipo de gasto
9123	000	0000	A	Cuentas Acreedoras de Cátedras y Estímulos Patrimoniales
9123	001	0000	A	Nombre y/o Número de la Cátedra ó Estímulo Patrimonial
9123	001	0001	D	Tipo de gasto

ELABORACIÓN DE LA GUÍA CONTABLE

- La Guía Contable deberá realizarse en apego al Catálogo de Cuentas, basándose en el modelo diseñado por la Dirección General de Responsabilidades, Inconformidades y Registro Patrimonial, considerando que éste es ejemplificativo, por lo que puede ser ampliado, abarcando subcuentas y/o auxiliares de acuerdo a las necesidades de información de cada dependencia.
- En caso de que esta Dirección autorice la apertura de cuentas de mayor adicionales al presente documento, la redacción de los movimientos debe ser con lenguaje accesible a las personas que operarán el sistema contable y con los términos de la documentación que se genera en la dependencia





I. CUENTAS DE ACTIVO

1110 CAJA

CARGO

- Por la asignación de fondos a cada una de las personas responsables.
- Por aumentos y reembolsos a la caja.
- Por los ingresos captados en caja no depositados.

SALDO

- El saldo representa el importe disponible en caja.

ABONO

- Por la cancelación de fondos asignados a cada una de las personas responsables.
- Por los gastos realizados en efectivo.
- Por el depósito de los ingresos a la Tesorería.

1120 BANCOS

CARGO

- Por la asignación del Fondo Fijo, Fondo de Operación, así como por sus incrementos.
- Por los depósitos realizados a la cuenta bancaria.
- Por los rendimientos generados en la cuenta bancaria pendientes de enterar a la Tesorería de la UNAM.
- En el caso de proyectos, por las ministraciones depositadas.
- Por los gastos financieros recuperados, ante la Unidad de Proceso.

SALDO

- El saldo representa el importe disponible en bancos.

ABONO

- Por la expedición de cheques.
- Por las comisiones cobradas por los bancos reflejadas en los estados de cuenta emitidos por los mismos.
- Por los cargos bancarios realizados por la Dirección General de Finanzas a las cuentas bancarias de los proyectos de PAPIIT. (Retenciones de ISR de honorarios) en la fecha en que es reportado por el banco.
- Por los Enteros a la Tesorería de los Ingresos Patrimoniales.

1125 FIDEICOMISOS

CARGO

- Por el importe consignado en el estado de cuenta bancario proporcionado por la Dirección General de Finanzas a la fecha de creación de la cuenta contable.
- Por aportaciones subsecuentes de los fideicomitentes.
- Por donaciones efectuadas al Fideicomiso.
- Por los rendimientos generados en la cuenta bancaria del Fideicomiso.

SALDO

- El saldo representa el importe disponible de la inversión del Fideicomiso.

ABONO

- Por las erogaciones efectuadas y autorizadas por el Comité Técnico respectivo.
- Por los honorarios de la Institución Fiduciaria.
- Por la cancelación y/o terminación del Fideicomiso.

1126 BASES DE COLABORACIÓN

CARGO

- Por el importe consignado en estado de cuenta proporcionado por la Dirección General de Finanzas a la fecha de creación de la cuenta contable.
- Por aportaciones subsecuentes a las Bases de Colaboración.
- Por donaciones efectuadas a las Bases de Colaboración.
- Por los rendimientos generados en la cuenta de las Bases de Colaboración.

SALDO

- El saldo representa el importe disponible de la inversión correspondiente a las Bases de Colaboración.

ABONO

- Por las erogaciones autorizadas por el Comité Técnico respectivo.
- Por la cancelación y/o terminación de las Bases de Colaboración.

1127 CÁTEDRAS Y ESTÍMULOS PATRIMONIALES

CARGO

- Por el importe consignado en estado de cuenta bancario proporcionado por la Dirección General de Finanzas a la fecha de creación de la cuenta contable.
- Por aportaciones subsecuentes a las Cátedras y Estímulos Patrimoniales.
- Por donaciones efectuadas a las Cátedras y Estímulos Patrimoniales.
- Por los rendimientos generados en la cuenta bancaria de las Cátedras y Estímulos Patrimoniales.

SALDO

- El saldo representa el importe disponible de la inversión correspondiente a las Cátedras y Estímulos Patrimoniales.

ABONO

- Por las erogaciones autorizadas por el Consejo Técnico respectivo.

1130 DEPÓSITOS EN TESORERÍA

CARGO

- Por los Ingresos Extraordinarios reportados ante la Unidad de Proceso.
- Por los rendimientos institucionales que se reflejan en los estados de cuenta de la Contaduría General de la UNAM.

SALDO

- El saldo representa el importe disponible en la cuenta de Ingresos Extraordinarios.

ABONO

- Por todos los gastos afectados con cargo a la cuenta de Ingresos Extraordinarios.
- Por las retenciones de la UNAM (20% ó por el porcentaje autorizado).

1131 DEPÓSITOS EN TRÁNSITO

CARGO

- Por los depósitos realizados directamente a la Cuenta General de la UNAM, aún no reportados.
- Por los recursos bajo custodia del servicio de transportación de valores.

SALDO

- El saldo representa el importe de los depósitos realizados pendientes de ser reportados.

ABONO

- Por el importe reportado a la Tesorería de la UNAM

1140 DEUDORES

CARGO

- Por los recursos provenientes del Fondo Fijo y proyectos entregados al personal de la dependencia para sufragar gastos por comprobar.

SALDO

- El saldo representa el importe entregado al personal de la dependencia, que aún no han comprobado, devuelto o pagado, adeudándolo.

ABONO

- Por las comprobaciones, devoluciones y/o pagos efectuados.

1141 DEUDORES DE GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR

CARGO

- Por los recursos entregados al responsable del gasto, que se encuentran pendientes de comprobar.

SALDO

- El saldo representa el importe de los Gastos a Reserva pendientes de comprobar por los responsables.

ABONO

- Por las comprobaciones y/o devoluciones del Gasto a Reserva ante la administración de la dependencia

1142 INGRESOS EXTRAORDINARIOS POR COBRAR

CARGO

- Por los recibos oficiales, y todos aquellos autorizados por la Dirección General de Finanzas, entregados al interesado que se encuentran pendientes de cobro.

SALDO

- El saldo representa el importe de los recibos emitidos por la dependencia, que aún no han sido pagados por los interesados.

ABONO

- Por los pagos efectuados por los interesados.

1150 DOCUMENTACIÓN

CARGO

- Por el importe de la documentación original, por tramitar, en trámite o rechazada que se tiene pendiente de gestionar ante la Unidad de Proceso Administrativo, correspondiente al Fondo Fijo, Gastos a Reserva de Comprobar, Proveedores, Acreedores, entre otros.
- En caso de Proyectos, por la documentación generada pendiente de comprobar.

SALDO

- El saldo representa el importe de la documentación, responsabilidad de la dependencia, pendiente de gestionar.

ABONO

- Por la recepción del cheque o contrarrecibo, y/o por el depósito electrónico efectuado por la Unidad de Proceso Administrativo.
- En el caso de los proyectos, por la comprobación de los gastos.

1160 CONTRARRECIBOS POR ENTREGAR Y/O CANJEAR

CARGO

- Por el importe de los contrarrecibos de reembolso pendientes de canjear por un cheque.
- Por el importe de los contrarrecibos pendientes de entregar a Proveedores y/o Acreedores.

SALDO

- El saldo representa el importe de los contrarrecibos pendientes de entregar y/o canjear.

ABONO

- Por el canje de los contrarrecibos de la dependencia por el cheque correspondiente.
- Por la entrega de contrarrecibos a Proveedores y Acreedores.

1161 CHEQUES POR DEPOSITAR Y/O ENTREGAR

CARGO

- Por el importe de los cheques pendientes de entregar y/o depositar.

SALDO

- El saldo representa el importe de los cheques pendientes de depositar y/o entregar.

ABONO

- Por el depósito de los cheques.
- Por la entrega de cheques a los Proveedores y Acreedores de la dependencia.

1170 PRESUPUESTO POR EJERCER

CARGO

- Por la asignación presupuestal, aumentos, transferencias y apoyos a las diferentes partidas.

SALDO

- El saldo representa el importe del presupuesto por ejercer.

ABONO

- Por los gastos realizados con cargo al presupuesto por partidas.
- Disminuciones por transferencias.
- Por importes asignados a compromisos previos.
- Por las disminuciones efectuadas al presupuesto asignado por parte de la Administración Central.
- Por el presupuesto no ejercido al final del ejercicio.

1171 COMPROMISOS PREVIOS POR EJERCER**CARGO**

- Por el importe de los Compromisos Previos autorizados por la Contaduría General.

SALDO

- El saldo representa el importe de los Compromisos Previos por ejercer.

ABONO

- Por el importe de los gastos realizados con cargo a los Compromisos Previos autorizados.
- Por la cancelación del Compromiso Previo al término de su vigencia.

1210 EQUIPO**CARGO**

- Por el importe de la compra del equipo inventariable.
- Por las donaciones de equipo recibido.

SALDO

- El saldo representa el importe de la inversión en equipo diverso de la dependencia.

ABONO

- Por la baja originada por el robo, extravío o siniestro, previo dictamen de las instancias correspondientes, así como la obsolescencia del equipo.
- Por las donaciones de equipo efectuadas.

1220 MOBILIARIO**CARGO**

- Por el importe de la compra del mobiliario inventariable.
- Por las donaciones de mobiliario recibido

SALDO

- El saldo representa el importe de la inversión en mobiliario de la dependencia.

ABONO

- Por la baja originada por el robo, extravío o siniestro, previo dictamen de las instancias correspondientes, así como la obsolescencia del mobiliario.
- Por las donaciones de mobiliario efectuadas.

II. CUENTAS DE PASIVO

2110 PROVEEDORES

CARGO

- Por el pago de las obligaciones contraídas con Proveedores y Contratistas de bienes y servicios.

NOTA: CABE SEÑALAR QUE ESTA AFECTACIÓN DEBERÁ REALIZARSE CUANDO SE ENTREGUE FÍSICAMENTE EL CONTRARRECIBO AL BENEFICIARIO.

ABONO

- Por los créditos obtenidos con los Proveedores y Contratistas amparados con sus facturas.

SALDO

- El saldo representa el importe por pagar a Proveedores y Contratistas.

2120 ACREEDORES

CARGO

- Por el reembolso a las personas físicas de los gastos realizados por las mismas.
- Por el pago a las personas físicas por concepto de la prestación de servicios profesionales independientes devengados.

ABONO

- Por los compromisos contraídos con personas físicas debido al financiamiento de gastos sufragados por éstas.
- Por las obligaciones contraídas con personas físicas por la prestación de servicios profesionales independientes.

SALDO

- El saldo representa el importe por pagar a las personas físicas.

2130 GASTOS A RESERVA DE COMPROBAR

CARGO

- Por las comprobaciones y/o devoluciones de los recursos provenientes de Gastos a Reserva, relativos a: viáticos, prácticas escolares, gastos generales, entre otros, ante el Patronato Universitario.

ABONO

- Por las solicitudes de Gastos a Reserva de Comprobar ante el Patronato Universitario por concepto de viáticos, prácticas escolares, gastos generales, entre otros.

SALDO

- El saldo representa el importe por comprobar al Patronato Universitario de los recursos provenientes de los Gastos a Reserva de Comprobar solicitados.

2140 INGRESOS PENDIENTES DE DEPOSITAR A TESORERÍA

CARGO

- Por el depósito de los ingresos captados en la Cuenta General de la UNAM, y/o Dirección General de Finanzas, según corresponda.

ABONO

- Por los ingresos captados pendientes de depositar en la Cuenta General de la UNAM y/o Dirección General de Finanzas, según corresponda.

SALDO

- El saldo representa el importe de los ingresos pendientes de depósito.

2141 INGRESOS PENDIENTES DE REPORTAR A TESORERÍA

CARGO

- Por el importe de los ingresos reportados a la Tesorería de la UNAM.

ABONO

- Por el importe de los ingresos pendientes de reportar a la Tesorería de la UNAM.

SALDO

- El saldo representa el importe de los ingresos pendientes de reportar.

2142 PROVISIÓN DE IMPUESTOS

CARGO

- Por el importe de los impuestos retenidos y trasladados a la Dirección General de Finanzas, vía la adquisición de Certificado de Entero.

ABONO

- Por el importe de los impuestos retenidos de acuerdo a los porcentajes establecidos en las leyes fiscales vigentes.

SALDO

- El saldo representa el importe de los impuestos retenidos y no trasladados a la Dirección General de Finanzas.

2150 MINISTRACIONES POR COMPROBAR DE PROYECTOS AUTORIZADOS

CARGO

- Por la comprobación de las ministraciones de los proyectos autorizados.

ABONO

- Por los depósitos correspondientes a las ministraciones de proyectos autorizados de acuerdo a la calendarización.

SALDO

- El saldo representa el importe de las ministraciones pendientes de comprobar.

2160 FIDEICOMISOS

CARGO

- Por las erogaciones efectuadas con recursos provenientes del Fideicomiso.
- Por los honorarios de la Institución Fiduciaria, aplicados a los recursos del Fideicomiso.
- Por la cancelación y/o terminación del Fideicomiso.

ABONO

- Por el importe consignado en estado de cuenta bancario proporcionado por la Dirección General de Finanzas a la fecha de creación de la cuenta contable.
- Por el importe de las aportaciones adicionales al Fideicomiso.
- Por las donaciones efectuadas al Fideicomiso.
- Por los rendimientos generados en la cuenta bancaria del Fideicomiso.

SALDO

- El saldo representa el importe de los recursos que se encuentran en administración de la Institución Fiduciaria pendientes de ejercer.

2161 BASES DE COLABORACIÓN

CARGO

- Por las erogaciones efectuadas con recursos provenientes de las Bases de Colaboración
- Por la cancelación y/o terminación de las Bases de Colaboración.

ABONO

- Por el importe consignado en estado de cuenta proporcionado por la Dirección General de Finanzas a la fecha de creación de la cuenta contable.
- Por el importe de las aportaciones adicionales a las Bases de Colaboración.
- Por donaciones efectuadas a las Bases de Colaboración.
- Por los rendimientos generados en la cuenta bancaria de las Bases de Colaboración.

SALDO

- El saldo representa el importe de los recursos que se encuentran en administración de las Bases de Colaboración pendientes de ejercer.

2162 CÁTEDRAS Y ESTÍMULOS PATRIMONIALES

CARGO

- Por las erogaciones efectuadas con recursos provenientes de las Cátedras y Estímulos Patrimoniales.
- Por la cancelación y/o terminación de las Cátedras y Estímulos Patrimoniales.

ABONO

- Por el importe consignado en estado de cuenta bancario proporcionado por la Dirección General de Finanzas a la fecha de creación de la cuenta contable.
- Por el importe de las aportaciones adicionales a las Cátedras y Estímulos Patrimoniales.
- Por donaciones efectuadas a las Cátedras y Estímulos Patrimoniales.
- Por los rendimientos generados en la cuenta bancaria de las Cátedras y Estímulos Patrimoniales.

SALDO

- El saldo representa el importe de los recursos provenientes de Cátedras y Estímulos Patrimoniales, pendientes de ejercer.

2510 FONDO FIJO UNAM

CARGO

- Por las disminuciones que se hagan al Fondo Fijo, autorizadas por el Patronato Universitario.
- Por la cancelación del Fondo Fijo.

ABONO

- Por el importe asignado por concepto del Fondo Fijo, con recursos del Patronato Universitario.
- Por los aumentos que se hagan al Fondo Fijo, con recursos del Patronato Universitario.

SALDO

- El saldo representa el importe del Fondo Fijo asignado a la dependencia con recursos institucionales.

III. CUENTAS DE PATRIMONIO

3110 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

CARGO

- Por el saldo negativo que resulte de los ejercicios anteriores.

ABONO

SUBCUENTAS INGRESOS

- Por el saldo a favor que resulte de los ejercicios anteriores.
- Por el saldo de Ingresos Extraordinarios registrado en Tesorería, según estado de cuenta de la Contaduría General de la UNAM, en el momento en que se aperture la subcuenta originada por el inicio de las operaciones contables.

SUBCUENTA PREVIOS

- Por el importe correspondiente a los previos acumulados de ejercicios anteriores.

SALDO

SUBCUENTAS INGRESOS

- El saldo representa el importe acumulado de los ejercicios anteriores.
- El saldo representa el importe de los Ingresos Extraordinarios que la dependencia tiene a la fecha de inicio de las operaciones, (Saldo Inicial).

SUBCUENTA PREVIOS

- El saldo representa el importe de los previos acumulados de ejercicios anteriores.

3130 FONDO FIJO Y/O DE OPERACIÓN CON RECURSOS PROPIOS

CARGO

- Por las disminuciones y/o cancelaciones del Fondo autorizado con recursos de la dependencia.

ABONO

- Por las autorizaciones o aumentos al Fondo Fijo ó de Operación, con recursos de la dependencia.

SALDO

- El saldo representa el importe autorizado del Fondo con recursos propios.

3140 APORTACIONES UNAM

CARGO

- Por la baja derivada por el robo, extravío o siniestro, previo dictamen de las instancias correspondientes, así como la obsolescencia del activo fijo.
- Por las donaciones de activo fijo efectuadas.

ABONO

- Por el importe de las compras de activo fijo.
- Por el importe de las donaciones de activo fijo recibido.

SALDO

- El saldo representa el importe de los activos fijos registrados por la dependencia.

3999 RESULTADO DEL EJERCICIO

CARGO

- Por el saldo negativo que resulte del ejercicio que concluye.
- Por el traspaso del resultado a la cuenta 3110 "Resultados de Ejercicios Anteriores".

ABONO

- Por el saldo a favor que resulte del ejercicio que concluye.
- Por el traspaso del resultado a la cuenta 3110 "Resultados de Ejercicios Anteriores".

SALDO

- El saldo representa la diferencia al cierre del ejercicio entre los ingresos y los gastos de las cuentas de resultados.

IV. CUENTAS DE RESULTADOS

4110 ASIGNACIÓN PRESUPUESTAL

CARGO

- Por el traspaso de saldos a la cuenta "Economías Presupuestales" al cierre del ejercicio.
- Por las disminuciones en la asignación del presupuesto derivadas de redistribuciones financieras.
- Por la reducción institucional del presupuesto.

ABONO

- Por la asignación presupuestal que recibe la dependencia.
- Por los aumentos de apoyos adicionales y/o redistribuciones financieras.

SALDO

- El saldo representa el importe asignado presupuestalmente durante el ejercicio.

4120 INGRESOS EXTRAORDINARIOS

CARGO

- Por el traspaso de saldos a la cuenta de Gastos e Ingresos al cierre del ejercicio.

ABONO

- Por los ingresos generados en el ejercicio y reportados a la Tesorería de la UNAM.
- Por los rendimientos institucionales que se reflejan en los estados de cuenta de la Contaduría General de la UNAM.

SALDO

- El saldo representa el total de ingresos generados y reportados en el periodo, así como de los intereses institucionales.

5110 GASTOS PRESUPUESTALES

CARGO

- Por todas las erogaciones por partida de gastos con cargo al presupuesto.
- Por las erogaciones con cargo a previos creados en el mismo ejercicio.
- Por la cancelación de las erogaciones cuándo éstas no procedan. *(Este asiento deberá efectuarse en rojo).*

ABONO

- Por el traspaso a la cuenta de Gastos e Ingresos al cierre del ejercicio.

SALDO

- El saldo representa el importe ejercido del periodo.

5120 GASTOS DE INGRESOS EXTRAORDINARIOS

CARGO

- Por todas las erogaciones por partida de gastos con cargo a Ingresos Extraordinarios.
- Por las erogaciones con cargo a previos creados en el mismo ejercicio.
- Por la cancelación de las erogaciones cuándo éstas no procedan. *(Este asiento deberá efectuarse en rojo).*

ABONO

- Por el traspaso a la cuenta de Gastos e Ingresos al cierre del ejercicio.

SALDO

- El saldo representa el importe ejercido del periodo.

5130 GASTOS DE COMPROMISOS PREVIOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

CARGO

- Por todas las erogaciones por partida de gastos con cargo a previos creados en ejercicios anteriores.
- Por la cancelación de las erogaciones cuándo éstas no procedan. *(Este asiento deberá efectuarse en rojo).*

ABONO

- Por el traspaso a la cuenta de Gastos e Ingresos a cierre del ejercicio.

SALDO

- El saldo representa el importe ejercido del periodo.

5150 OTROS GASTOS

CARGO

- Por las retenciones que se realizan a los Ingresos Extraordinarios captados, con base en el Reglamento de Ingresos vigente.
- Por cualquier gasto que se realice disminuyendo los recursos internos o externos.

SALDO

- El saldo representa el importe de gastos y retenciones de los ingresos.

ABONO

- Por el traspaso a la cuenta de Gastos e Ingresos a cierre del ejercicio.

5160 ECONOMÍAS PRESUPUESTALES

CARGO

- Por el remanente del presupuesto al cierre del ejercicio.

SALDO

- El saldo representa el importe no ejercido al cierre del ejercicio.

ABONO

- Por el traspaso a la cuenta de Gastos e Ingresos a cierre del ejercicio.

V. CUENTAS DE ORDEN

9110 CUENTAS DEUDORAS DE PROYECTOS APROBADOS

CARGO

- Por el importe total autorizado de los proyectos PAPIIT, CONACyT, entre otros.

SALDO

- El saldo representa el importe por ministrar de los proyectos PAPIIT, CONACyT, entre otros.

ABONO

- Por las ministraciones recibidas de los proyectos PAPIIT, CONACyT, entre otros.

9111 CUENTAS DEUDORAS DE FIDEICOMISOS

CARGO

- Por el importe de los gastos efectuados con cargo a los Fideicomisos.

ABONO

- Por la cancelación y/o término de los Fideicomisos.

SALDO

- El saldo representa el importe de los gastos efectuados correspondientes a los Fideicomisos.

9112 CUENTAS DEUDORAS DE BASES DE COLABORACIÓN

CARGO

- Por el importe de los gastos efectuados con cargo a las Bases de Colaboración.

ABONO

- Por la cancelación y/o término de las Bases de Colaboración.

SALDO

- El saldo representa el importe de los gastos efectuados correspondientes a las Bases de Colaboración.

9113 CUENTAS DEUDORAS DE CÁTEDRAS Y ESTÍMULOS PATRIMONIALES

CARGO

- Por el importe de los gastos efectuados con cargo a las Cátedras y Estímulos Patrimoniales.

ABONO

- Por la cancelación y/o término de las Cátedras y Estímulos Patrimoniales.

SALDO

- El saldo representa el importe de los gastos efectuados correspondientes a las Cátedras y Estímulos Patrimoniales.

9120 CUENTAS ACREEDORAS DE PROYECTOS APROBADOS

CARGO

- Por las ministraciones recibidas de los proyectos PAPIIT, CONACyT, entre otros.

ABONO

- Por el importe total autorizado de los proyectos PAPIIT, CONACyT, entre otros.

SALDO

- El saldo representa el importe por ministrar de los proyectos PAPIIT, CONACyT, entre otros.

9121 CUENTAS ACREEDORAS DE FIDEICOMISOS

CARGO

- Por la cancelación y/o término de los Fideicomisos

ABONO

- Por el importe de los gastos efectuados con cargo a los Fideicomisos.

SALDO

- El saldo representa el importe de los gastos efectuados correspondientes a los Fideicomisos.

9122 CUENTAS ACREEDORAS DE BASES DE COLABORACIÓN

CARGO

- Por la cancelación y/o término de las Bases de Colaboración.

ABONO

- Por el importe de los gastos efectuados con cargo a las Bases de Colaboración.

SALDO

- El saldo representa el importe de los gastos efectuados correspondientes a las Bases de Colaboración.

9123 CUENTAS ACREEDORAS DE CÁTEDRAS Y ESTÍMULOS PATRIMONIALES

CARGO

- Por la cancelación y/o término de las Cátedras y Estímulos Patrimoniales.

ABONO

- Por el importe de los gastos efectuados con cargo a las Cátedras y Estímulos Patrimoniales.

SALDO

- El saldo representa el importe de los gastos efectuados correspondientes a las Cátedras y Estímulos Patrimoniales.

La presente Guía Técnica tiene por objeto facilitar el registro de las operaciones de la dependencia, utilizando las cuentas contables que se proponen, sobre todo aquellas operaciones que afectan cuentas que las dependencias no contabilizan y considerando que las operaciones que se ejemplifican, son las que representan dificultad en su manejo.

Las operaciones son las siguientes:

- Operaciones de los proyectos CONACyT y PAPIIT desde su autorización hasta su comprobación, resaltando el compromiso de las ministraciones pendientes de comprobar.
- Registro de los Ingresos Extraordinarios desde su captación hasta su depósito, en el registro resalta el control de los ingresos que se tienen pendientes de depositar a la Tesorería de la UNAM.
- Operaciones con afectación presupuestal utilizando las cuentas de Proveedores, Gastos y registro de los bienes inventariables como incremento al patrimonio.
- Registro de los Compromisos Previos por Ejercer, de ejercicio y años anteriores.
- Operaciones de reembolso de Fondo Fijo.
- Registro de operaciones con Deudores y Acreedores
- Contabilización de provisiones de impuestos retenidos por concepto de honorarios con cargo a proyectos PAPIIT y CONACyT.
- Registro de operaciones de Fideicomisos.
- Registro de operaciones de Bases de Colaboración.
- Registro de operaciones de Cátedras y Estímulos Patrimoniales.
- Registro del cierre del ejercicio.

CONTABILIZACIÓN DE LOS PROYECTOS PAPIIT, DESDE SU ASIGNACIÓN, MINISTRACIÓN, EJERCICIO DE GASTO Y COMPROBACIÓN

1. Registro del importe autorizado por la DGAPA (en Cuentas de Orden).

1

9110-001-0001	Proyectos PAPIIT Autorizaciones	10,000.00	
9120-001-0001	Autorización de Proyectos PAPIIT		10,000.00

2. Registro de las ministraciones recibidas de acuerdo a la calendarización.

2

1120-002-0001	Bancos de PAPIIT	5,000.00	
2150-001-0001	Ministraciones por Comprobar de PAPIIT		5,000.00

2A. Por la disminución del importe autorizado por la ministración entregada (en Cuentas de Orden).

2^a

9120-001-0001	Autorización de Proyectos PAPIIT	5,000.00	
9110-001-0001	Proyectos PAPIIT Autorizaciones		5,000.00

3. Registro de la expedición de cheque por concepto de gastos internos por comprobar.

3

1140-002-0001	Deudores de PAPIIT	1,000.00	
1120-002-0001	Bancos de PAPIIT		1,000.00

4. Por la entrega de comprobantes con afectación a los proyectos.

4

1150-004-0001	Documentación de PAPIIT	1,000.00	
1140-002-0001	Deudores de PAPIIT		1,000.00

5. Por la comprobación de las ministraciones.

5

2150-001-0001	Ministraciones por Comprobar de PAPIIT	1,000.00	
1150-004-0001	Documentación de PAPIIT		1,000.00

6. Por la compra de activo fijo.

6

1220-001-0001	Mobiliario	3,000.00	
3140-001-0001	Aportaciones UNAM		3,000.00

CONTABILIZACIÓN DE LOS INGRESOS EXTRAORDINARIOS, DESDE SU CAPTACIÓN, DEPÓSITO Y REPORTE ANTE LA UNIDAD DE PROCESO Y EJERCICIO DEL GASTO CON AFECTACIÓN A ESTOS RECURSOS

1. Por la captación de los Ingresos en Caja General.

1

1110-001-0001	Caja	6,000.00	
2140-001-0001	Ingresos Pendientes de Depositar		6,000.00

2. Por los Ingresos Extraordinarios depositados y pendientes de reportar.

2

2140-001-0001	Ingresos Pendientes de Depositar	6,000.00	
2141-001-0001	Ingresos Pendientes de Reportar		6,000.00

2A. Por el depósito de los Ingresos a la Cuenta General de la UNAM.

2^a

1131-218-0001	Depósitos en Tránsito	6,000.00	
1110-001-0001	Caja		6,000.00

3. Por el reporte de los Ingresos ante la Unidad de Proceso.

3

2141-001-0001	Ingresos Pendientes de Reportar	6,000.00	
4120-001-0001	Ingresos Extraordinarios		6,000.00

3A. Por el reporte de los Ingresos Extraordinarios a la Tesorería de la UNAM.

3^a

1130-001-0001	Depósitos en Tesorería	6,000.00	
1131-001-0001	Depósitos en Tránsito		6,000.00

4. Por las retenciones que marca el Reglamento sobre los Ingresos Extraordinarios, o por el porcentaje de retención que se autorice.

4

5150-001-0001	Otros Gastos	1,200.00	
1130-218-0001	Depósitos en Tesorería		1,200.00

5. Por los gastos realizados con cargo a la cuenta de Ingresos Extraordinarios.

5

5120-001-0001	Gastos de Ing. Extraordinarios	2,000.00	
1130-218-0001	Depósitos en Tesorería		2,000.00

CONTABILIZACIÓN DE LAS COMPRAS A CRÉDITO CON AFECTACIÓN PRESUPUESTAL Y REGISTRO DE LOS ACTIVOS FIJOS

1. Por la entrega de la factura de la adquisición de un equipo de cómputo.

1

1150-002-0001	Documentación de Proveedores	35,000.00	
2110-001-0001	Proveedores		35,000.00

1A. Por la disminución del presupuesto a la partida correspondiente del equipo de cómputo.

1ª

5110-001-0001	Gastos Presupuestales	35,000.00	
1170-001-0100	Presupuesto por Ejercer		35,000.00

2. Por el registro de los bienes inventariables.

2

1210-001-0001	Equipo de Cómputo	35,000.00	
3140-001-0001	Aportaciones UNAM		35,000.00

3. Por la expedición del contrarrecibo a favor del proveedor.

3

1160-002-0001	Contrarrecibos por Entregar	35,000.00	
1150-002-0001	Documentación de Proveedores		35,000.00

4. Por la entrega del contrarrecibo al proveedor.

4

2110-001-0001	Proveedores	35,000.00	
1160-002-0001	Contrarrecibos por Entregar		35,000.00

CONTABILIZACIÓN DE COMPROMISOS PREVIOS ESTABLECIDOS DURANTE EL EJERCICIO, ASÍ COMO SUS AFECTACIONES EN EL MISMO Y EN SUBSECUENTES

Afectaciones en el mismo ejercicio.

1. Por la disminución del presupuesto por ejercer por concepto de los Compromisos Previos establecidos a solicitud de la dependencia.

1

1171-001-0001	Compromisos Previos por Ejercer	60,000.00	
1170-001-0100	Presupuesto por Ejercer		60,000.00

2. Por el importe de los gastos que se realicen, con cargo a los Compromisos Previos generados en el mismo ejercicio.

2

5110-001-0100	Gastos Presupuestales	40,000.00	
1171-001-0001	Compromisos Previos por Ejercer		40,000.00

Afectaciones en ejercicios subsecuentes.

1. Por el importe de los gastos realizados en ejercicios posteriores, con cargo a los compromisos creados.

1

5130-001-0100	Gastos de Compromisos Previos	20,000.00	
1171-001-0001	Compromisos Previos por Ejercer		20,000.00

NOTAS

1. Durante el mismo ejercicio en el que se establecen los compromisos previos, los gastos se registran en la cuenta de "Gastos" correspondientes a la partida presupuestal que se está afectando.
2. Con respecto a las erogaciones efectuadas en ejercicios subsecuentes, es necesario crear la cuenta 5130-000-0000 denominada "Gastos de Compromisos Previos", a fin de no mezclar con los gastos presupuestales de ejercicio.

CONTABILIZACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE REEMBOLSO FONDO FIJO

1. Por la asignación del Fondo Fijo con recursos otorgados por el Patronato Universitario.

1

1120-001-0001	Bancos Fondo Fijo	25,000.00	
* 2510-001-0001	Fondo Fijo		25,000.00

2. Por la disposición de recursos del Fondo Fijo, para el ejercicio de gasto corriente presupuestal.

2

1140-001-0001	Deudores del Fondo Fijo	25,000.00	
1120-001-0001	Bancos Fondo Fijo		25,000.00

3. Por la comprobación de los recursos.

3

1150-001-0001	Documentación Fondo Fijo Original	25,000.00	
1140-001-0001	Deudores del Fondo Fijo		25,000.00

3A. Por la disminución del presupuesto a la partida correspondiente.

3^a

5110-001-0001	Gastos Presupuestales	25,000.00	
1170-002-0231	Presupuesto por Ejercer		25,000.00

4. Por la tramitación de la documentación.

4

1160-001-0001	Contrarrecibos por Canjear	25,000.00	
1150-001-0001	Documentación Fondo Fijo Original		25,000.00

5. Por el reembolso de los recursos ejercidos.

5

1161-001-0001	Cheques por Depositar	25,000.00	
1160-001-0001	Contrarrecibos por Canjear		25,000.00

6. Por la reintegración de los recursos al Fondo Fijo.

6

1120-001-0001	Bancos Fondo Fijo	25,000.00	
1161-001-0001	Cheques por Depositar		25,000.00

* En el caso de que los recursos asignados al Fondo Fijo provengan de los ingresos de la dependencia, se utilizará la cuenta 3130-000-0000 denominada "Fondo Fijo y/o de Operación con Recursos Propios".

CONTABILIZACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE DEUDORES

1. Por la entrega de recursos a personas de la dependencia sujetas a comprobación, pago o devolución.

1

1140-001-0001	Deudores	5,000.00	
1120-001-0001	Bancos		5,000.00

2. Por la comprobación de los recursos.

2

1150-001-0001	Documentación	5,000.00	
1140-001-0001	Deudores		5,000.00

2A. Por la disminución del presupuesto a la partida correspondiente.

2^a

5110-001-0001	Gastos Presupuestales	5,000.00	
1170-002-0231	Presupuesto por Ejercer		5,000.00

3. Por la tramitación de la documentación.

3

1160-001-0001	Contrarrecibos por Canjear	5,000.00	
1150-001-0001	Documentación Fondo Fijo Original		5,000.00

4. Por el reembolso de los recursos ejercidos.

4

1161-001-0001	Cheques por Depositar	5,000.00	
1160-001-0001	Contrarrecibos por Canjear		5,000.00

5. Por la reintegración de los recursos al Fondo Fijo.

5

1120-001-0001	Bancos Fondo Fijo	5,000.00	
1161-001-0001	Cheques por Depositar		5,000.00

CONTABILIZACIÓN DEL PROCEDIMIENTO DE ACREEDORES

1. Por la generación del compromiso.

1

1150-003-0001	Documentación	7,000.00	
2120-001-0001	Acreedores		7,000.00

1A. Disminución del presupuesto a la partida correspondiente.

1^a

5110-001-0001	Gastos Presupuestales	7,000.00	
1170-002-0200	Presupuesto por Ejercer		7,000.00

2. Por el trámite de la documentación.

2

1161-003-0001	Cheques por Entregar y/o Depositar	7,000.00	
1150-001-0001	Documentación		7,000.00

3. Por la liquidación del compromiso.

3

2120-001-0001	Acreedores	7,000.00	
1161-003-0001	Cheques por Entregar y/o Depositar		7,000.00

CONTABILIZACIÓN DE LA PROVISIÓN DE IMPUESTOS RETENIDOS POR CONCEPTO DE HONORARIOS CON CARGO A PROYECTOS PAPIIT

1. Por la creación del compromiso.

1

1150-003-0001	Documentación	125.00	
2120-001-0001	Acreedores		105.00
2142-001-0001	Provisión ISR		20.00

2. Por la expedición del cheque y liquidación del compromiso.

2

2120-001-0001	Acreedores	105.00	
1120-001-0001	Bancos		105.00

3. Por la comprobación de los recursos ante la Unidad de Proceso del PAPIIT.

3

2151-001-0001	Comprobación	125.00	
1150-001-0001	Documentación		125.00

4. Por la adquisición de un certificado de entero para la provisión de impuestos creada por la dependencia.

4

2142-001-0001	Provisión ISR	20.00	
1120-001-0001	Bancos		20.00

CONTABILIZACIÓN DE LA PROVISIÓN DE IMPUESTOS RETENIDOS POR CONCEPTO DE HONORARIOS CON CARGO A PROYECTOS CONACyT

1. Por la creación del compromiso.

1

1150-003-0001	Documentación	125.00	
2120-001-0001	Acreedores		105.00
2142-001-0001	Provisión ISR		20.00

2. Por la expedición del cheque y liquidación del compromiso.

2

2120-001-0001	Acreedores	105.00	
1120-001-0001	Bancos		105.00

3. Descargo efectuado por el Patronato.

3

2142-001-0001	Provisión ISR	20.00	
1120-001-0001	Bancos		20.00

4. Por la comprobación de los recursos.

4

2151-001-0001	Comprobación	125.00	
1150-001-0001	Documentación		125.00

CONTABILIZACIÓN DE MOVIMIENTOS EN FIDEICOMISOS

1. Por el importe asignado al Fideicomiso.

1

1125-001-0001	Fideicomiso	30,000.00	
2160-001-0001	Aportadores de Fideicomisos		30,000.00

2. Por las aportaciones adicionales al Fideicomiso.

2

1125-001-0001	Fideicomiso	10,000.00	
2160-001-0001	Aportadores de Fideicomisos		10,000.00

3. Por los rendimientos generados en la cuenta del Fideicomiso.

3

1125-001-0001	Fideicomiso	2,000.00	
2160-001-0002	Rendimientos de Fideicomisos		2,000.00

4. Por las erogaciones efectuadas con recursos del Fideicomiso. (*)

4

2160-001-0002	Rendimientos de Fideicomisos	8,000.00	
1125-001-0001	Fideicomiso		8,000.00

4A. Por el registro de las erogaciones efectuadas con recursos del Fideicomiso en Cuentas de Orden.

4^a

9111-001-0001	Cuentas Deudoras de Gastos del Fideicomiso	8,000.00	
9121-001-0001	Cuentas Acreedoras de Gastos del Fideicomiso		8,000.00

(*) El Registro deberá ser en Base al Convenio de Colaboración, observando si se tiene la política de ejercer el importe principal únicamente los rendimientos generados.

CONTABILIZACIÓN DE MOVIMIENTOS EN BASES DE COLABORACIÓN

1. Por el importe asignado a la Base de Colaboración.

1

1126-001-0001	Base de Colaboración	50,000.00	
2161-001-0001	Nombre de la Base de Colaboración		50,000.00

2. Por las aportaciones adicionales a la Base de Colaboración.

2

1126-001-0001	Base de Colaboración	10,000.00	
2161-001-0001	Nombre de la Base de Colaboración		10,000.00

3. Por las erogaciones efectuadas con recursos de la Base de Colaboración.

3

2161-001-0001	Nombre de la Base de Colaboración	5,000.00	
1126-001-0001	Base de Colaboración		5,000.00

3A. Por el registro de los gastos de la Base de Colaboración en Cuentas de Orden.

3^a

9112-001-0001	Cuentas Deudoras de Gastos de Base de Colaboración	5,000.00	
9122-001-0001	Cuentas Acreedoras de Gastos de Bases de Colaboración		5,000.00

CONTABILIZACIÓN DE MOVIMIENTOS EN CÁTEDRAS Y ESTÍMULOS PATRIMONIALES

1. Por el importe asignado a las Cátedras y Estímulos Patrimoniales.

1

1127-001-0001	Cátedras y Estímulos Patrimoniales	50,000.00	
2162-001-0001	Nombre de la Cátedra		50,000.00

2. Por las aportaciones adicionales a las Cátedras y Estímulos Patrimoniales.

2

1127-001-0001	Cátedras y Estímulos Patrimoniales	10,000.00	
2162-001-0001	Nombre de la Cátedra		10,000.00

3. Por las erogaciones efectuadas con recursos de las Cátedras y Estímulos Patrimoniales.

3

2162-001-0001	Nombre de la Cátedra	5,000.00	
1127-001-0001	Cátedras y Estímulos Patrimoniales		5,000.00

3A. Por el registro de los gastos de las Cátedras y Estímulos Patrimoniales en Cuentas de Orden.

3^a

9113-001-0001	Cuentas Deudoras de Gastos de Cátedras y Estímulos Patrimoniales	5,000.00	
9123-001-0001	Cuentas Acreedoras de Gastos de Cátedras y Estímulos Patrimoniales		5,000.00

PROCEDIMIENTO PARA EL REGISTRO DEL CIERRE DEL EJERCICIO

1. Por el registro contable de la creación de un previo.

1

1171-001-0001	Previo N° 998122	316,920.00
1170-001-0181	Honorarios Profesionales	280,000.00
1170-004-0411	Artículos, Materiales y Útiles Diversos	36,920.00

2. Por la determinación del presupuesto no ejercido al cierre del ejercicio.

2

5160-001-0001	Economías Presupuestales	849,700.00
1170-002-0231	Servicios Externos	150,000.00
1170-004-0411	Artículos, Materiales y Útiles Diversos	258,700.00
1170-005-0511	Mobiliario	120,000.00
1170-005-0514	Equipo de Cómputo	321,000.00

3. Por la cancelación de las cuentas de Ingresos y Gastos.

3

4110-001-0100	Grupo 100	300,000.00
4110-002-0200	Grupo 200	200,000.00
4110-003-0300	Grupo 300	300,000.00
4110-004-0400	Grupo 400	100,000.00
4110-005-0500	Grupo 500	110,000.00
4120-001-0003	Publicaciones	400,000.00
4120-001-0005	Rendimientos UNAM	20,620.00
5110-001-0181	Honorarios por Servicios Profesionales	20,000.00
5110-002-0211	Viáticos para el Personal	15,000.00
5110-003-0313	Becas	5,000.00
5110-004-0411	Artículos, Materiales y Útiles Diversos	50,000.00
5110-005-0511	Mobiliario	30,300.00
5120-001-0181	Honorarios por Servicios Profesionales	91,700.00
5150-001-0001	Retención sobre Ingresos Extraordinarios	12,000.00
5160-001-0001	Economías Presupuestales	849,700.00
3110-001-0001	Ingresos Extraordinarios Acumulados	40,000.00
3110-002-0001	Previos 1999	316,920.00

Notas:

1. Para realizar el cierre del ejercicio presupuestal, como primer paso hay que elaborar una póliza de ajuste, en la cual se cancelará el presupuesto que no fue ejercido, contra una cuenta de gastos, la cual se denominará **Economías Presupuestales** y estará ubicada en el auxiliar 5160-001-0001.
 2. Realizar póliza del ejercicio, considerando que para la elaboración de esta póliza, todas las cuentas de resultados quedarán canceladas y el resultado del ejercicio estará ubicado en la cuenta **Resultados de Ejercicios Anteriores**.
- Es importante aclarar que las "pólizas de cierre del ejercicio" las realizan de manera automática los sistemas contables, por lo que el asiento se describe para efectos didácticos, ya que únicamente la dependencia deberá de afectar las cuentas relativas a "Resultados de ejercicios anteriores" (3110-000-0000).

PARTIDA DOBLE. La Teoría de la Partida Doble, se fundamenta en el hecho de que los recursos de que dispone la dependencia, provienen de las aportaciones institucionales y de los financiamientos obtenidos de instancias o personas externas, debido a lo cual:

1. Al observar la situación financiera, se obtiene que el activo total debe ser, invariablemente, igual a la suma del pasivo más las cuentas de patrimonio; y
2. Al efectuar la dependencia sus actividades diarias, en cada operación que realiza, se identifican efectos de aumento y disminución compensados entre los términos de la igualdad que representa al balance.

Los aumentos y disminuciones que sufren los diferentes conceptos de activo, pasivo y patrimonio o resultados, se registran con anotaciones denominadas "cargos" y "abonos", observando que:

- a) Los aumentos de activo se registran con cargo y necesariamente deben estar correspondidos por abonos de igual importe, que indiquen la disminución de otro concepto del propio activo, el aumento de pasivo y/o el aumento de las cuentas de patrimonio, con los cuales se compensen los aumentos de activo; y

- b) Las disminuciones de activo se registran con abonos, que necesariamente deben estar correspondidos con cargos de igual importe, que indiquen el aumento de otro concepto del propio activo, la disminución del pasivo y/o la disminución de las cuentas de patrimonio, con los cuales se compensen las disminuciones de activo.

BALANZA DE COMPROBACIÓN. Es el documento elaborado de acuerdo con la técnica contable, en el que se relacionan todas y cada una de las cuentas utilizadas para el registro de las operaciones realizadas durante un periodo contable, en la que se indican los movimientos y saldos, a fin de tener los elementos necesarios para verificar la correcta aplicación de la Teoría de la Partida Doble.

Se sabe que el registro de las operaciones se efectúa de acuerdo con **la Teoría de la Partida Doble** cuando:

- La suma de los movimientos deudores es igual a la suma de los movimientos acreedores, y
- La suma de los saldos deudores es igual a la suma de los saldos acreedores.

Abono: Es la notación numérica que se hace en el lado denominado "haber", codificado del lado derecho.

Activo: Es el total de derechos, bienes y recursos de los que dispone la Dependencia.

Activo Circulante: Partidas que representan efectivo o que se espera sean fácilmente disponibles a corto plazo.

Activo Fijo: Son aquellas partidas que se encuentran integradas por Mobiliario, Equipo, Terrenos y Edificios, adquiridos con el fin de prestar un servicio a la dependencia.

Auxiliares: Documentos en los que se consignan los registros analíticos en que se subclasifican las operaciones asentadas en una cuenta de mayor.

Bases de Colaboración: Instrumento jurídico en el cual se establecen derechos y obligaciones.

Balanza de Comprobación: Es el documento elaborado de acuerdo con la técnica contable, en el que se relacionan todas y cada una de las cuentas utilizadas para el registro de las operaciones realizadas durante un periodo contable, en la que se indican los movimientos y saldos, a fin de tener todos los elementos necesarios para verificar la correcta aplicación de la Teoría de la Partida Doble.

Cuentas de Patrimonio: Registros donde se reflejan los resultados del ejercicio y anteriores, Fondo Fijo creado con recursos provenientes de Ingresos Extraordinarios, así como la adquisición de bienes muebles.

Cargo: Es la notación numérica que se hace en el lado denominado "debe", codificado del lado izquierdo.

Catálogo de Cuentas: Codificación de las cuentas utilizadas para el registro, clasificación y aplicación de las operaciones de manera ordenada y sistematizada.

Cierre del Ejercicio: Fecha en la que se dan por terminadas las operaciones de un periodo contable, generalmente es de un año.

Comisión Bancaria: Cobro de un importe por operaciones o manejo de cuenta por parte de la institución bancaria.

Comprobaciones: Es la justificación de los recursos otorgados para la realización de actividades, propias de las dependencias.

CONACyT: Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología.

Contabilidad: Es un conjunto de técnicas y procedimientos, para el registro, clasificación y resumen de los movimientos económicos de una Dependencia, con el objeto de obtener la información necesaria que indique su situación financiera, a un periodo o fecha determinada.

Contabilidad Financiera: Es la que refleja la situación financiera de los recursos de la Dependencia, para la correcta y oportuna toma de decisiones.

Contrarrecibo: Es el documento contable que deberá ser canjeado por un cheque, a fin de solventar compromisos contraídos.

Corte de Valores: Análisis integral de los recursos financieros de la Dependencia, determinando su origen y aplicación a una fecha determinada.

Cuenta: Registro donde se codifican los movimientos contables diarios de la Dependencia.

Cuentas de Activo: Registros donde se codifican los aumentos o disminuciones de los derechos, bienes y recursos generados por la Dependencia como consecuencia de las operaciones realizadas.

Cuentas de Naturaleza Acreedora: Rubros donde los aumentos se registran con abonos y las disminuciones con cargos, por lo que su saldo siempre es acree-

dor. Las cuentas de Pasivo, Patrimonio e Ingresos, son de naturaleza acreedora.

Cuentas de Naturaleza Deudora: Son aquellas donde los aumentos se registran con cargos y las disminuciones con abonos, por lo que su saldo siempre es deudor. Las cuentas de Activo y Gastos, son de naturaleza deudora.

Cuentas de Orden: Son las cuentas contables que no alteran la situación financiera de la Dependencia, éstas son de carácter informativo.

Cuentas de Pasivo: Registros donde se codifican los aumentos y las disminuciones de las obligaciones contraídas por la dependencia, como consecuencia de las operaciones realizadas.

Cuenta Puente: Cuenta que se utiliza como auxiliar de enlace en el registro de las operaciones.

Cuenta Saldada: Es aquella en la cual el importe de sus cargos y abonos son iguales, es decir, no tiene saldo.

Enterar: Notificar, informar, dar cuenta de las operaciones realizadas a Dependencias centralizadas y/o normativas.

Reportes Financieros: Documentos que contienen información relativa a la Situación Financiera de la Dependencia, así como a los resultados de operación de la misma.

Fideicomiso: Contrato o derecho civil mediante el cual el fideicomitente entrega a una institución denominada fiduciaria, recursos financieros, en beneficio de un tercero llamado fideicomisario, o de sí misma.

Fondo Fijo: Es el importe asignado por el Patronato Universitario a la Dependencia, con la finalidad de sufragar gastos menores.

Fondo de Operación: Es el importe creado por la dependencia con recursos propios, para sufragar gastos menores.

Gasto: Es la erogación de recursos monetarios para satisfacer necesidades de la Dependencia.

Guía Técnica: Instrumento contable cuya finalidad es apoyar y orientar en el registro de las operaciones, utilizando cuentas contables propuestas.

Honorarios: Es la prestación de un servicio profesional independiente.

Ingreso: Es la obtención de recursos financieros monetarios generados por las Dependencias en el aprovechamiento óptimo de los recursos materiales, financieros y humanos que se dan como producto de las actividades primarias o secundarias.

ISR: Impuesto Sobre la Renta.

IVA: Impuesto al Valor Agregado.

Ministraciones: Entrega de recursos que se efectúa de manera calendarizada y controlada.

PAPIIT: Programas de Apoyo a Proyectos de Investigación e Innovación Tecnológica.

Parámetro: Indicador o base de comparación.

Partida Doble: A todo cargo le corresponde un abono.

Pasivo: Se denomina pasivo al total de compromisos, deudas y obligaciones contraídas por la Dependencia por compras de mercancía, bienes, financiamientos externos, servicios percibidos aún no pagados, entre otros.

Proceso Administrativo: Secuencia de operaciones ininterrumpidas para obtener una adecuada optimización de los recursos.

Recursos: Bienes que tienen valor para producir servicios e ingresos.

Reembolso: Recuperación del importe de un gasto.

Rendimientos Bancarios: Son los productos o intereses generados por una cuenta bancaria.

Saldo: Es la diferencia aritmética entre los cargos y abonos, por lo que este puede ser deudor o acreedor.

Saldo Acreedor: Son los saldos que presentan las cuentas de Pasivo, Patrimonio e Ingresos, así como aquellas cuentas de Activo que se han sobregirado. Es el excedente del movimiento acreedor, sobre el movimiento deudor.

Saldo Deudor: Son los saldos que reflejan las cuentas de Activo y Gastos. Es el excedente del movimiento deudor sobre el movimiento acreedor.

Siniestro: Suceso adverso que lleva aparejadas pérdidas materiales y/o humanas.

Sistemas Contables: Paquetería (software) utilizada para el registro y control de las operaciones contable-financieras realizadas por la Dependencia.

Viáticos: Recursos monetarios o provisiones que se otorgan a una persona para solventar gastos referentes a la realización de un viaje.

**MANUAL DE INDUCCIÓN A LA DINÁMICA
CONTABLE UNAM AÑO 2000**

Elaborado por el personal del Departamento de Control Interno
de la Dirección General de Responsabilidades,
Inconformidades y Registro Patrimonial

Director

Lic. Ricardo Cortizo Bernal

Jefe del Departamento

Lic. Myriam S. Espinosa Rodrigo

Jefes de Proyecto

L.C. Carlos A. Jiménez Guadarrama

L.C. Alfonso Ayala Rico

L.C. Misael Domínguez Hernández

Jefes de Analistas

L.C. Estela Bazán Betanzos

Carlos González Dionisio

Andrea L. Reséndiz Flores

David Téllez Estrada

Raúl Rivera Garibay

Se terminó de imprimir en junio del 2000,
en los talleres de Editores Buena Onda, S.A. de C.V.
Diseño: Socorro García Rojas / Ruiz Noriega. S.C.
El tiraje consta de 1000 ejemplares más sobrantes para reposición.