

SEP
SECRETARÍA DE
EDUCACIÓN PÚBLICA



UTP
COORDINACIÓN GENERAL DE UNIVERSIDADES
TECNOLÓGICAS Y POLITÉCNICAS

Gobierno
del Estado



SE SECRETARÍA
DE EDUCACIÓN

Coahuila
de Zaragoza

“2019, Año del Caudillo del Sur, Emiliano Zapata”

Universidad Tecnológica del Norte de Coahuila

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL NORTE DE COAHUILA

GUÍA CONTABILIZADORA

Última actualización 27/02/2019

UTNC
Universidad Tecnológica
del Norte de Coahuila

Carretera 57. km 18, Nava, Coahuila
C.P. 26170 / (878) 782 63 00
www.utnc.edu.mx

**¡Fuerte,
Coahuila) es!**

FUNDAMENTO

ACUERDO POR EL QUE SE EMITE EL MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Publicado DOF 22-11-2010

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

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

LEY DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

TRANSITORIOS

TERCERO.- FRACCIÓN IV. Durante 2010, deberá emitir los postulados básicos, las principales reglas de registro y valoración del patrimonio, estructura de los catálogos de cuentas y manuales de contabilidad, el marco metodológico sobre la forma y términos en que se deberá orientarse el desarrollo de análisis de los componentes de las finanzas públicas con relación a los objetivos y prioridades que, en la materia, establezca la planeación del desarrollo para su integración en la cuenta pública, mismos que serán publicados en el Diario Oficial de la Federación y los medios oficiales de difusión de las entidades federativas.

ARTICULO 4. FRACCIÓN IV. Contabilidad Gubernamental: la técnica que sustenta los sistemas de contabilidad gubernamental y que se utiliza para el registro de las transacciones que llevan a cabo los entes públicos, expresados en términos monetarios, captando los diversos eventos económicos identificables y cuantificables que afectan los bienes e inversiones, las obligaciones y pasivos, así como el propio patrimonio, con el fin de general información financiera que facilite la toma de decisiones y un apoyo confiable en la administración de los recursos públicos.

ÍNDICE

| | |
|---|-------|
| ASIENTO DE APERTURA..... | 1 |
| REGISTRO PRESUPUESTARIO DE LA LEY DE INGRESOS | 2 |
| REGISTRO PRESUPUESTARIO DEL GASTO..... | 3 |
| OTROS DERECHOS Y VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS..... | 4-6 |
| OTROS PRODUCTOS..... | 7-8 |
| OTROS APROVECHAMIENTOS..... | 9 |
| PARTICIPACIONES Y CONVENIOS..... | 10-11 |
| VENTA DE BIENES MUEBLES..... | 12 |
| SERVICIOS PERSONALES | 13-14 |
| MATERIALES Y SUMINISTROS..... | 15-18 |
| SERVICIOS GENERALES..... | 19-20 |
| OTRAS AYUDAS..... | 21 |
| COMPRA DE BIENES | 22-23 |
| ARRENDAMIENTO FINANCIERO | 24 |
| FONDO DE TERCEROS, BIENES Y VALORES EN GARANTIA..... | 25-27 |
| DEUDORES DIVERSOS..... | 28 |
| INVERSIONES TEMPORALES (HASTA 3 MESES)..... | 29 |
| FONDO ROTATORIO O REVOLVENTE | 30-31 |
| ANTICIPO A PROVEEDORES | 32-41 |
| CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS | 42-46 |
| CIERRE DE CUENTAS PATRIMONIALES | 47 |
| CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS | 48-49 |
| DEPRECIACIÓN DE BIENES INMUEBLES..... | 50 |
| DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES | 51-55 |
| DEPRECIACIÓN DE BIENES INTANGIBLES..... | 56-57 |
| BIENES EN COMODATO | 58 |

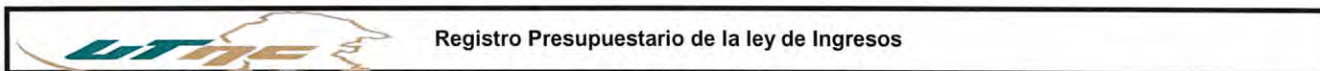
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL NORTE DE COAHUILA



Asiento de Apertura


| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|---|-------------------|--|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior. | Auxiliar contable del ejercicio inmediato anterior. | Al inicio del Año | 1.0.0.0 Activo | 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 | | |

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL NORTE DE COAHUILA



| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|---|--------------|----------|-------|--|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Ley de ingresos estimada. | Ley de Ingresos aprobada. | Anual | | | 8.1.1 Ley de Ingresos Estimada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| 2 | Modificaciones positivas a la Ley de Ingresos. | Modificación de la Ley de Ingresos. | Eventual | | | 8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| 3 | Modificaciones negativas a la Ley de Ingresos. | Modificación de la Ley de Ingresos. | Eventual | | | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada |
| 4 | Ingresos devengados. | Documento emitido por autoridad competente. | Frecuente | | | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 5 | Ingresos recaudados. | Formato de pago autorizado, recibo oficial y/o estados de cuenta bancarios. | Frecuente | | | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL NORTE DE COAHUILA


Registro Presupuestario del Gasto

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|--------------|----------|-------|---|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por el presupuesto de Egresos aprobado. | Presupuesto de egresos aprobado. | Anual | | | 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer | 8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado |
| 2 | Por las ampliaciones/adiciones liquidadas 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 liquidadas 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 |

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL NORTE DE COAHUILA

Otros Derechos

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|--------------|--|--|------------------------------------|------------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por el devengado por concepto de derechos determinables. | Documento de cobro emitido por la autoridad competente. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.4.9 Otros Derechos | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 2 | Por la recaudación por concepto de derechos determinables. | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 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 |
| 3 | Por la devolución y pago por derechos. | Autorización de la devolución por la autoridad fiscal correspondiente, oficio de autorización de pago de devolución de ingresos, entrega de efectivo, cheque y/o transferencia bancaria. | Eventual | 4.1.4.9 Otros Derechos | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| | | | | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL NORTE DE COAHUILA

VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|--------------|---|---|------------------------------------|------------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por el devengado al realizarse la venta de bienes y prestación de servicios. | Factura, contrato de compra venta o documento equivalente | Frecuente | 1.1.2.2 Cuentas por cobrar a Corto Plazo | 4.1.7.3 Ingresos Por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 2 | Por el cobro por el ingreso de venta de bienes y prestación de servicios | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.2 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 la devolución y pago de los ingresos por venta de bienes y prestación de servicios | Autorización de la devolución, cheque o transferencia bancaria | Eventual | 4.1.7.3 Ingresos Por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| | | | | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL NORTE DE COAHUILA

VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|--------------|---|--|------------------------------------|------------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por el devengado al realizarse la venta de bienes y prestación de servicios. | Factura, contrato de compra venta o documento equivalente | Frecuente | 1.1.2.2 Cuentas por cobrar a Corto Plazo | 4.1.7.3 Ingresos Por Venta de Bienes y Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 2 | Por el cobro por el ingreso de venta de bienes y prestación de servicios | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 1.1.1.2 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 la devolución y pago de los ingresos por venta de bienes y prestación de servicios | Autorización de la devolución, cheque o transferencia bancaria | Eventual | 4.1.7.3 Ingresos Por Venta de Bienes y Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos no Empresariales y no Financiero | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| | | | | 2.1.1.8 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL NORTE DE COAHUILA




| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|---|--------------|--|---|------------------------------------|---------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por el devengado por concepto de productos determinables. | Documento de cobro emitido por la autoridad competente. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.5.9 Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 2 | Por la recaudación por concepto de | Comprobante de pago autorizado | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a | 8.1.4 Ley de Ingresos | 8.1.3 Ley de Ingresos |

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL NORTE DE COAHUILA

Otros Productos


| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|--------------|--|---|------------------------------------|---------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por el devengado por concepto de productos determinables. | Documento de cobro emitido por la autoridad competente. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.5.1 Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes (intereses Bancarios) | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 2 | Por la recaudación por concepto de productos determinables. | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 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 |

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL NORTE DE COAHUILA

 Otros Aprovechamientos

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|--------------|--|--|------------------------------------|---------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por el devengado por concepto de aprovechamientos determinables. | Documento emitido por la autoridad competente. | Frecuente | 1.1.2.4 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo | 4.1.6.9 Otros Aprovechamientos | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 2 | Por la recaudación por concepto de aprovechamientos determinables. | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario. | Frecuente | 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 |

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL NORTE DE COAHUILA


 Participaciones

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|--------------|--|--|------------------------------------|---------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por el devengado y cobro de participaciones | Estado de cuenta y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 4.2.1.1 Participaciones | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 2 | Por la recaudación de las participaciones | | | 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 |

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL NORTE DE COAHUILA


| CONVENIOS | | | | | | | |
|-----------|--|---|--------------|--|--|------------------------------------|---------------------------------|
| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por el devengado de los ingresos por convenios | Convenio o documento de cobro | Frecuente | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 4.2.1.3 Convenios | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 2 | Por el cobro de los ingresos por convenios | Estado de cuenta y/o transferencia bancaria | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL NORTE DE COAHUILA

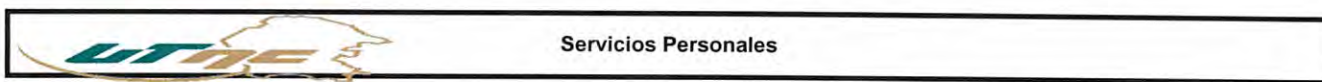
 **Venta de Bienes Muebles**

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|---|--------------|--|--|------------------------------------|---------------------------------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por la venta de bienes muebles no registrados en el inventario. | Contrato de compra-venta o documento equivalente, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Eventual | 1.1.2.4 Productos de tipo corriente, Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados | 4.1.5.2 Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada |
| 2 | Por el recaudado de la venta de bienes muebles no registrados en el inventario. | | | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.4 Productos de tipo corriente, Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada |

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL NORTE DE COAHUILA

|  Servicios Personales | | | | | | | |
|--|--|---|--------------|--|---|--|---|
| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por el devengado de los gastos por servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones). | Resumen de nómina, lista de raya o documento equivalente. | Frecuente | 5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente o 5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales o 5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas | 2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo 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 |

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL NORTE DE COAHUILA



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

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL NORTE DE COAHUILA



| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|------------------|--|--|---|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | <p>Registro de materiales y suministros sin almacén</p> <p>Por el devengado por adquisición de materiales y suministros.</p> | <p>Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente.</p> | <p>Frecuente</p> | <p>5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales</p> <p>o</p> <p>5.1.2.2 Alimentos y Utensilios</p> <p>o</p> <p>5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización</p> <p>o</p> <p>5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación</p> <p>o</p> <p>5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio</p> <p>o</p> <p>5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos</p> <p>o</p> <p>5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos</p> <p>o</p> | <p>2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo</p> | <p>8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado</p> | <p>8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido</p> |

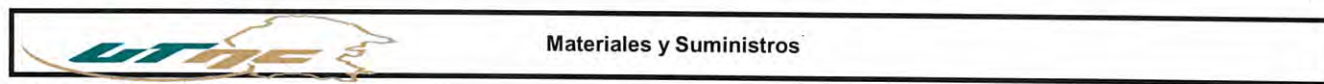
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL NORTE DE COAHUILA



Materiales y Suministros

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|--------------|--|-------|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad | | | |
| | | | | o | | | |
| | | | | 5.1.2.9 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores | | | |

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL NORTE DE COAHUILA



| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|--------------|---|--|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 2 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago 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 de la adquisición de materiales y suministros. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 4 | Por la devolución de materiales y suministros (antes del pago). | Tarjeta de salida de almacén o documento equivalente. | Eventual | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| | | | | | o | | |
| | | | | | 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| | | | | | 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 | | | |

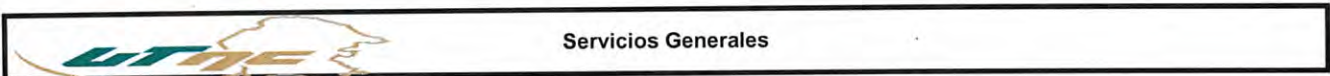
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL NORTE DE COAHUILA



Materiales y Suministros

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

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL NORTE DE COAHUILA




| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|----------------------------------|--------------|---|---|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por el devengado de contratación de servicios generales. | Factura o documento equivalente. | Frecuente | 5.1.3.1 Servicios Básicos o 5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento o 5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios o 5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales o 5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación o 5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad o 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos o 5.1.3.8 Servicios Oficiales o 5.1.3.9 Otros Servicios Generales | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL NORTE DE COAHUILA



| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|--------------|--|------------------------------|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 2 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago 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 |

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL NORTE DE COAHUILA

| | |
|---|---------------------|
|  | Otras Ayudas |
|---|---------------------|

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|--------------|--|---|---|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por el devengado de ayudas sociales. | Calendario de pagos del convenio. | Frecuente | 5.2.4.2 Becas | 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 ayudas sociales. | 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 ayudas sociales. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.5 Transferen-cias 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 |

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL NORTE DE COAHUILA


Compra de Bienes


| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|--|--------------|--|---|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | EJEMPLO PARA BIENES INMUEBLES Por el devengado de la adquisición de bienes inmuebles. | Acta de recepción de bienes o documento equivalente. | Frecuente | 1.2.3.9 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 | 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 1.2.3.3 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 | | |

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL NORTE DE COAHUILA



| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|---------------------------------|--------------|--|---|--|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 6 | Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo o siniestro, entre otros. | Evidencia documental de la baja | Eventual | 5.5.1.8 Disminución de Bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro | 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.4 Infraestructura | 1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.4 Infraestructura | |

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL NORTE DE COAHUILA

|  Arrendamiento Financiero | | | | | | | |
|--|--|--|--------------|---|---|--|---|
| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por el devengado de los derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero. | Contrato de arrendamiento financiero. | Frecuente | 5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento | 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 derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero. | 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 derechos sobre bienes e intereses en arrendamiento financiero. | 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 |

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL NORTE DE COAHUILA



Fondos de Terceros, Bienes y Valores en Garantía

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|---|--------------|--|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por los depósitos de fondos de terceros a corto plazo. | Recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Eventual | 1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración | 2.1.6.1 Fondos en Garantía a Corto Plazo o 2.1.6.2 Fondos en Administración a Corto Plazo o 2.1.6.3 Fondos Contingentes a Corto Plazo o 2.1.6.4 Fondos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Corto Plazo o 2.1.6.5 Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo | | |
| 2 | Por el reintegro de los fondos de terceros a corto plazo. | Cheque y/o transferencia bancaria. | Eventual | 2.1.6.1 Fondos en Garantía a Corto Plazo o 2.1.6.2 Fondos en Administración a Corto Plazo o | 1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración | | |

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL NORTE DE COAHUILA



Fondos de Terceros, Bienes y Valores en Garantía

Universidad Tecnológica del Norte de Coahuila

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|---|--------------|---|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 3 | Por los beneficios extraordinarios por el vencimiento de fondos de terceros de corto plazo. | Oficio de autorización o documento equivalente. | Eventual | 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 | | | |
| | | | | 2.1.6.1 Fondos en Garantía a Corto Plazo o | 4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios varios | | |
| | | | | 2.1.6.2 Fondos en Administración a Corto Plazo | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | 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 | | | |

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL NORTE DE COAHUILA



| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|------------------------|--------------|--|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 4 | Por los ingresos extraordinarios en bancos por el vencimiento de los fondos de terceros. | Transferencia bancaria | Eventual | 2.1.6.5 Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración | | |

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL NORTE DE COAHUILA

| Deudores Diversos | | | | | | | |
|-------------------|---|---|--------------|--|--|--|---|
| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por los deudores diversos. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | | |
| 2 | Por la expedición | Factura, comprobante fiscal | frecuente | 5.1.3.7 Servicio de traslado y Viáticos o 5.1.3.8 Gastos de Representación | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 3 | Por el devengado | Factura, comprobante fiscal | | | | 8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 4 | Por el pagado, comprobación de los gastos | Factura, comprobante fiscal | 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 |
| 5 | Por devolución del remanente | Efectivo | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | | |
| 6 | Por cobro total a deudores diversos por gasto no ejercido | 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 | | |

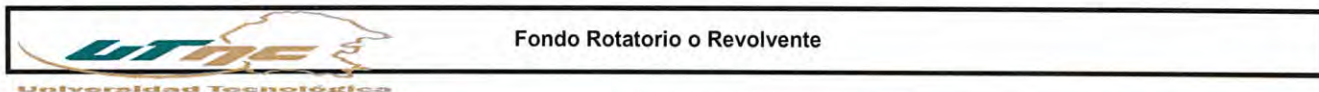
UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL NORTE DE COAHUILA



Inversiones temporales (Hasta 3 meses)

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|------------------|--------------|---|---|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por la apertura de las inversiones temporales (Hasta 3 meses) | Estado de cuenta | Frecuente | 1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | | |
| 2 | Por el vencimiento de las inversiones temporales (Hasta 3 meses) | Estado de cuenta | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | 1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) | | |

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL NORTE DE COAHUILA



| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|---|--------------|---|--|--|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | 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 uso y 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 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 | 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 |

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL NORTE DE COAHUILA



| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|---|--------------|---|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 3 | Por la reposición del fondo rotatorio o revolvente. | Oficio de autorización de fondo rotatorio o revolvente, documento equivalente y emisión de medio de pago. | Frecuente | 5.1.2.7 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 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos 1.1.2.5 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería | | |
| 4 | 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 | | |

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL NORTE DE COAHUILA

Anticipos A Proveedores

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|--------------|---|--|--|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | 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 | 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 |

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL NORTE DE COAHUILA

Anticipos A Proveedores

Universidad Tecnológica del Norte de Coahuila

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|--------------|---|-------|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o | | | |
| | | | | 5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad o | | | |
| | | | | 5.1.2.9 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores o | | | |
| | | | | 5.1.3.1 Servicios Básicos | | | |
| | | | | 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, Mantenimiento y Conservación o | | | |

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL NORTE DE COAHUILA

| | |
|---|--------------------------------|
|  | Anticipos A Proveedores |
|---|--------------------------------|


| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|--------------|---|---|---|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por el anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles. | Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente. | Frecuente | 5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad o 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos o 5.1.3.8 Servicios Oficiales o 5.1.3.9 Otros Servicios Generales 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 | 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 |

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL NORTE DE COAHUILA

 **Anticipos A Proveedores**

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

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL NORTE DE COAHUILA


| | |
|---|--------------------------------|
|  | Anticipos A Proveedores |
|---|--------------------------------|

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|--------------|---|-------|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 1.2.3.4.7 Infraestructura Eléctrica o | | | |
| | | | | 1.2.3.4.8 Infraestructura de Producción de Hidrocarburos o | | | |
| | | | | 1.2.3.4.9 Infraestructura de Refinación, Gas y Petroquímica o | | | |
| | | | | 1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o | | | |
| | | | | 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 | | | |

 **Anticipos A Proveedores**

Universidad Tecnológica

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|--------------|---|-------|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 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 | | | |
| | | | | o | | | |
| | | | | 1.2.4.3.1 Equipo Médico y de Laboratorio | | | |
| | | | | o | | | |
| | | | | 1.2.4.3.2 Instrumental Médico y de Laboratorio | | | |
| | | | | o | | | |
| | | | | 1.2.4.4 Equipo de Transporte | | | |
| | | | | o | | | |
| | | | | 1.2.4.4.1 Automóviles y Equipo Terrestre | | | |
| | | | | o | | | |

 **Anticipos A Proveedores**

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|--------------|--|-------|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | 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 Embarca- ciones 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 o | | | |
| | | | | 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 | | | |

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL NORTE DE COAHUILA

 Anticipos A Proveedores

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | | |
|-----|----------|------------------|--------------|---|-------|--------------|-------|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO | |
| | | | | 1.2.4.6.4 Sistemas de Aire Acondi- cionado, Calefacción y de Refrigera- ción Industrial y Comercial | | | | |
| | | | | o | | | | |
| | | | | 1.2.4.6.5 Equipo de Comu- nicación y Teleco- municación | | | | |
| | | | | 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 | | | | |
| | | | | o | | | | |
| | | | | 1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos | | | | |
| | | | | o | | | | |
| | | | | 1.2.4.7.1 Bienes Artísticos, Culturales y Científicos | | | | |
| | | | | o | | | | |
| | | | | 1.2.4.7.2 Objetos de Valor | | | | |
| | | | | o | | | | |

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL NORTE DE COAHUILA

Anticipos A Proveedores

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

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL NORTE DE COAHUILA



Anticipos A Proveedores

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

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL NORTE DE COAHUILA

 Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|-------------------------------------|-------------------|--------------|--|----------------------------------|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por el cierre de cuentas de ingreso | Póliza de diario. | Anual | 4.1.4.9 Otros Derechos 4.1.5.2 Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados 4.1.5.9 Otros Productos 4.1.6.9 Otros Aprovechamientos 4.2.1.1 Participaciones | 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos | | |

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL NORTE DE COAHUILA



Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|-----------------------------------|-------------------|--------------|----------------------------------|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 2 | Por el cierre de cuentas de gasto | Póliza de diario. | Anual | 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos | 5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente 5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales 5.1.1.4 Seguridad Social 5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas 5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio 5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos | | |

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL NORTE DE COAHUILA


| | |
|---|--|
|  | Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos |
|---|--|

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|--------------|----------|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | | 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | | |
| | | | | | 5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad | | |
| | | | | | 5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | | |
| | | | | | 5.1.3.1 Servicios Básicos | | |
| | | | | | 5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento | | |
| | | | | | 5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios | | |
| | | | | | 5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales | | |
| | | | | | 5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | | |
| | | | | | 5.1.3.6 Servicios de Comunica- ción Social y Publicidad | | |

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL NORTE DE COAHUILA

| | |
|---|--|
|  | Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos |
|---|--|

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|----------|------------------|--------------|----------|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | | 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos | | |
| | | | | | 5.1.3.8 Servicios Oficiales | | |
| | | | | | 5.1.3.9 Otros Servicios Generales | | |
| | | | | | 5.2.4.2 Becas | | |

 Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos

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

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL NORTE DE COAHUILA

 Cierre de Cuentas Patrimoniales

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

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL NORTE DE COAHUILA



| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|------------------|--------------|----------|-------|---|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Ley de Ingresos devengada no recaudada | Póliza de diario | Anual | | | 8.1.4 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| 2 | Ley de Ingresos por Ejecutar no devengada | Póliza de diario | Anual | | | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.1 Ley de Ingresos Estimada |
| 3 | Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas a la Ley de Ingresos. | Póliza de diario | Anual | | | 8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| 4 | Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas a la Ley de Ingresos. | Póliza de diario | Anual | | | 8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada |
| 5 | Presupuesto de egresos por ejercer no Comprometido | Póliza de diario | Anual | | | 8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado | 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer |
| 6 | Presupuesto de egresos Comprometido no devengado | Póliza de diario | Anual | | | 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer | 8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 7 | Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas al Presupuesto aprobado. | Póliza de diario | Anual | | | 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer | 8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado |
| 8 | Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas al Presupuesto aprobado | Póliza de diario | Anual | | | 8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado | 8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer |

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL NORTE DE COAHUILA



Cierre de Cuentas Presupuestarias

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|------------------|--------------|----------|-------|---|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 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 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado |
| 11 | Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Déficit Financiero) | Póliza de diario | Anual | | | 8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada | 9.1 Superávit Financiero 9.3 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores 8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado |
| 12 | Cierre del Ejercicio con Superávit | Póliza de diario | Anual | | | 9.2 Déficit Financiero 8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado | 8.1.1 Ley de Ingresos Estimada |
| 13 | Cierre del Ejercicio con Déficit | Póliza de diario | Anual | | | 9.1 Superávit Financiero 8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado | 8.1.1 Ley de Ingresos Estimada 9.2 Déficit Financiero |

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL NORTE DE COAHUILA

DEPRECIACIÓN DE BIENES INMUEBLES

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|------------------|--------------|--|--|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Asiento Final de los gastos durante el ejercicio por determinación de la depreciación acumulada | Póliza de Diario | Anual | 5.5.1.3 (Depreciación de Edificios No Residenciales) | 1.2.6.1 (Depreciación acumulada de Edificios no Residenciales) | | |
| | | | | 5.5.1.3 (Depreciación de otros Inmuebles) | 1.2.6.1 (Depreciación acumulada de Otros Bienes Inmuebles) | | |
| | | | | 5.5.1.4 (Depreciación de Infraestructura) | 1.2.6.2 (Depreciación acumulada de infraestructura de carreteras) | | |
| 2 | Asiento por el devengado de la depreciación al 100 % | Póliza de Diario | eventual | 1.2.6.1 (Depreciación acumulada de Edificios no Residenciales) | 1.2.3.3 Edificios no Residenciales | | |
| | | | | 1.2.6.1 (Depreciación acumulada de Otros Bienes Inmuebles) | 1.2.3.9 Otros biens inmuebles | | |
| | | | | 1.2.6.2 (Depreciación acumulada de infraestructura de carreteras) | 1.2.3.4 Infraestructura de Carreteras | | |

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL NORTE DE COAHUILA

| DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES | | | | | | | |
|--------------------------------|---|------------------|--------------|--|---|--------------|-------|
| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Asiento Final de los gastos durante el ejercicio por determinación de la depreciación acumulada | Póliza de Diario | Anual | 5.5.1.5 (Depreciación de Mobiliario y Equipo de Administración) | 1.2.6.3.1 (Depreciación acumulada de Mobiliario y Equipo de Administración) | | |
| | | | | 5.5.1.5 (Depreciación de Mobiliario y equipo Educativo y Recreativo) | 1.2.6.3.2 (depreciación acumulada de mobiliario y equipo educacional y recreativo) | | |
| | | | | 5.5.1.5 (depreciación de instrumento médico y de laboratorio) | 1.2.6.3.3 (depreciación acumulada de instrumento médico y de laboratorio) | | |
| | | | | 5.5.1.5 (depreciación de equipo de transporte) | 1.2.6.3.4 (depreciación acumulada de equipo de transporte) | | |
| | | | | 5.5.1.5 (depreciación de maquinaria, otros equipos y herramientas) | 1.2.6.3.6 (depreciación acumulada de maquinaria, otros equipos y herramientas) | | |
| | | | | 5.5.1.5 (depreciación de colecciones, obras de arte y objetos valiosos) | 1.2.6.3.7 (depreciación acumulada de colecciones obras de arte y objetos valiosos) | | |
| | | | | | | | |

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL NORTE DE COAHUILA

DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|------------------|--------------|---|---|---|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 2 | Asiento por el devengado de la depreciación al 100% | Póliza de Diario | eventual | 1.2.6.3 .1 (Depreciación acumulada de Mobiliario y Equipo de Administración) | 1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración | | |
| | | | eventual | 1.2.6.3.2 (depreciación acumulada de mobiliario y equipo educacional y recreativo) | 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | | |
| | | | | | o 1.2.4.1.1 Muebles de Oficina y Estantería | | |
| | | | | | o 1.2.4.1.3 Equipo de Cómputo y de tecnologías de la Información | 1.2.6.3.3 (depreciación acumulada de instrumento médico y de laboratorio) | |
| | | | | | o 1.2.4.1.9 Otros Mobiliarios y Equipos de Administración | 1.2.6.3.4 (depreciación acumulada de equipo de transporte) | |
| | | | | | o 1.2.4.2.1 equipos y aparatos audiovisuales | 1.2.6.3.6 (depreciación acumulada de maquinaria, otros equipos y herramientas) | |
| | | | | | o 1.2.4.2.2 aparatos deportivos | 1.2.6.3.7 (depreciación acumulada de colecciones obras de arte y objetos valiosos) | |
| | | | | | o 1.2.4.2.3 Cámaras Fotográficas y de video | | |

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL NORTE DE COAHUILA

DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|------------------|--------------|---|--|--|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 2 | Asiento por el devengado de la depreciación al 100% | Póliza de Diario | eventual | | o 1.2.4.2.9 Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo | | |
| | Asiento por el devengado de la depreciación al 100% | Póliza de Diario | eventual | 1.2.6.3.3 (depreciación acumulada de instrumento médico y de laboratorio) | 1.2.4.3 equipo instrumental médico y de laboratorio | | |
| | | | | | o 1.2.4.3.1 Equipo médico y de laboratorio | | |
| | | | | | o 1.2.4.3.2 Instrumento médico y de laboratorio | 1.2.6.3.6 (depreciación acumulada de maquinaria, otros equipos y herramientas) | |
| | Asiento por el devengado de la depreciación al 100% | Póliza de Diario | eventual | 1.2.6.3.4 (depreciación acumulada de equipo de transporte) | 1.2.4.4 equipo de transporte | 1.2.6.3.7 (depreciación acumulada de colecciones obras de arte y objetos valiosos) | |
| | | | | | o 1.2.4.4.1 Automóviles y equipo terrestre | | |
| | | | | | o 1.2.4.4.2 Carrocerías y Remolques | | |
| | | | | | o 1.2.4.4.9 Otros equipos de Transporte | | |

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL NORTE DE COAHUILA

DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|------------------|--------------|---|---|---|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 2 | Asiento por el devengado de la depreciación al 100% | Póliza de Diario | eventual | 1.2.6.3.6 (depreciación acumulada de maquinaria, otros equipos y herramientas) | 1.2.4.6 Maquinaria, otros Equipos y Herramientas 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 Electricos o 1.2.4.6.7 Herramientas y Máquinas-Herramientas o 1.2.4.6.9 Otros Equipos | 1.2.6.3.7 (depreciación acumulada de colecciones obras de arte y objetos valiosos) | |

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL NORTE DE COAHUILA

DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|------------------|--------------|--|---|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 2 | Asiento por el devengado de la depreciación al 100% | Póliza de Diario | eventual | 1.2.6.3.7 (depreciación acumulada de colecciones obras de arte y objetos valiosos) | 1.2.4.7.1 Bienes Artísticos, culturales y científicos | | |


UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL NORTE DE COAHUILA

DEPRECIACIÓN DE BIENES INTANGIBLES

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|------------------|--------------|--|---|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Asiento Final de los gastos durante el ejercicio por Determinación de la Depreciación Acumulada | Póliza de Diario | Anual | 5.5.1.7 (Armotización de Activos Intangibles) | 1.2.6.5.1 Armotización acumulada de software o 1.2.6.5.2 Armotización acumulada de patentes, marcas y derechos o 1.2.6.5.3 Armotización acumulada de concesiones y franquicias o 1.2.6.5.4 Armotización acumulada de licencias o 1.2.6.5.5 Armotización acumulada de otros activos intangibles | | |
| 2 | Asiento por el devengado de la depreciación al 100% | Póliza de diario | eventual | 1.2.6.5.1 Amortización acumulada de software o 1.2.6.5.2 Amortización Acumulada de patentes, marcas y derechos | 1.2.5.1.1 Software 1.2.5.2.1 patentes o 1.2.5.2.2 marcas o 1.2.5.2.3 Derechos | | |

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL NORTE DE COAHUILA

DEPRECIACIÓN DE BIENES INTANGIBLES


|  UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL NORTE DE COAHUILA | | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|--|---|---------------------|--------------|--|---|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 2 | Asiento por el devengado de la depreciación al 100% | Póliza de diario | eventual | 1.2.6.5.3 Amortización acumulada de concesiones y franquicias o 1.2.6.5.3 Amortización acumulada de Licencias o 1.2.6.5.3 Amortización acumulada de otros activos intangibles | 1.2.5.3.1 concesiones 1.2.5.3.2 franquicias 1.2.5.4.1 Licencias informáticas e intelectuales 1.2.5.4.2 Licencias industriales, comerciales 1.2.5.9 otros activos intangibles | | |

UNIVERSIDAD TECNOLÓGICA DEL NORTE DE COAHUILA

BIENES EN COMODATOS

| No. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|----------------------|--------------|--|---|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | 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 1.2.3.9 Otros bienes inmuebles | | |
| 2 | Por los bienes recibidos por el ente público por parte del comodante | contrato de comodato | 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 | Contrato de Comodato | Frecuente | 1.2.3.1 terrenos 1.2.3.2 Viviendas 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales 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 de comodato | Frecuente | 7.6.4 contrato de comodato de bienes | 7.6.3 bienes bajo contrato en comodato | | |


MAYL. VICTOR MANUEL VAZQUEZ C.
 JEFE DE CONTABILIDAD
 REALIZÓ


LIC. EBERARDO VAZQUEZ ORTÍZ
 DIR. DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
 REVISÓ


DRA. MARIA G. HINOJOSA RUÍZ
 RECTORA
 AUTORIZÓ