



VI.

GUIAS CONTABILIZADORAS

VI. GUÍAS CONTABILIZADORAS

El propósito de las guías contabilizadoras es orientar al registro de las operaciones contables a quienes tienen la responsabilidad de su ejecución, así como para todos aquellos que requieran conocer los criterios que se utilizan en cada operación.

Las guías contabilizadoras que se presentan en el Manual de Contabilidad de la Universidad de Quintana Roo, muestran los momentos de registro contable de cada proceso y los asientos que se generan a partir de aquéllos, indicando para cada uno de ellos el documento soporte de los mismos.

Ante el surgimiento de operaciones no previstas no incluidas en este documento o por cambios normativos posteriores a la aprobación del Manual, se requerirá la actualización del mismo.

Las guías contabilizadoras que se ponen a disposición son las siguientes:

- ✓ Asiento de apertura
- ✓ Registro presupuestario de la Ley de Ingresos
- ✓ Registro presupuestario, del Gasto
- ✓ Registro de los Ingresos por Productos
- ✓ Registro de los Ingresos por Venta de Bienes y prestación de servicios
- ✓ Registro de los Ingresos por Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal, fondos distintos de aportaciones, transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, pensiones y jubilaciones.
- ✓ Ingresos por Aprovechamientos patrimoniales por la venta de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles
- ✓ Otros Ingresos y Beneficios varios
- ✓ Servicios personales (capítulo 1000)
- ✓ Materiales y Suministros (capítulo 2000)
- ✓ Servicios Generales (capítulo 3000)
- ✓ Ejecución de Obra Pública en Bienes Propios
- ✓ Fondos de terceros, bienes y valores en garantía y/o administración
- ✓ Deudores Diversos
- ✓ Bienes en Concesión
- ✓ Bienes en comodato
- ✓ Fondo Rotatorio o Revolvente
- ✓ Otros Gastos
- ✓ Anticipos a proveedores
- ✓ Anticipos a Contratistas por Obra Pública
- ✓ Cierre de cuentas de ingresos y gastos
- ✓ Cierre de cuentas patrimoniales
- ✓ Cierre de cuentas presupuestarias

| CLAVE: | ÁREA RESPONSABLE | FECHA DE CREACIÓN | VERSIÓN NO. | ULTIMA ACTUALIZACIÓN | PÁGINA |
|--------|------------------|-------------------|-------------|----------------------|--------|
| MCG_1 | DGAF | 26/JUN/2017 | 2.0 | 31/oct/2019 | VI. 2 |

| Guía Contabilizadora de la Universidad de Quintana Roo | | | | | | | |
|--|--|---|-------------------|--|---|--------------|-------|
| 1.- ASIENTO DE APERTURA | | | | | | | |
| OPERACIONES | | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
| No. | CONCEPTO | | | 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 | 1111 | 2111 | | |
| | | | | Efectivo | Servicios personales por pagar a corto plazo | | |
| | | | | 1112 | 2112 | | |
| | | | | Bancos/Tesorería | Proveedores por pagar a corto plazo | | |
| | | | | 1119 | 2113 | | |
| | | | | Otros efectivos y equivalentes | Contratistas por obras públicas por pagar a corto plazo | | |
| | | | | 1122 | 2117 | | |
| | | | | Cuentas por cobrar a corto plazo | Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo | | |
| | | | | 1123 | 2119 | | |
| | | | | Deudores diversos por cobrar a corto plazo | Otras cuentas por pagar a corto plazo | | |
| | | | | 1124 | 2191 | | |
| | | | | Ingresos por recuperar a corto plazo | Ingresos por clasificar | | |
| | | | | 1129 | 2199 | | |
| | | | | Otros derechos a recibir efectivo o equivalentes a corto plazo | Otros pasivos circulantes | | |
| | | | | 1131 | | | |
| | | | | Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo | | | |
| | | | | 1132 | | | |
| | | | | Anticipo a proveedores por adquisición de bienes inmuebles y muebles a corto plazo | | | |
| | | | | 1133 | | | |
| | | | | Anticipo a proveedores por adquisición de bienes intangibles a corto plazo | | | |

| CLAVE: | ÁREA RESPONSABLE | FECHA DE CREACIÓN | VERSIÓN NO. | ULTIMA ACTUALIZACIÓN | PÁGINA |
|--------|------------------|-------------------|-------------|----------------------|--------|
| MCG_1 | DGAF | 26/JUN/2017 | 2.0 | 31/oct/2019 | VI. 3 |

| Guía Contabilizadora de la Universidad de Quintana Roo | | | | | | | |
|--|---|------------------|--------------|---|-------|--------------|-------|
| 1.- ASIENTO DE APERTURA | | | | | | | |
| OPERACIONES | | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
| No. | CONCEPTO | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | (Continuación de la operación número 1) | | | 1134 Anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo 1139 Otros derechos a recibir bienes o servicios a corto plazo 1213 Fideicomisos, mandatos y contratos análogos 1231 Terrenos 1233 Edificios no habitacionales 1234 Infraestructura 1236 Construcciones en procesos en bienes propios 1241 Mobiliario y equipo de administración 1242 Mobiliario y equipo educacional y recreativo 1243 Equipo e instrumental médico y de laboratorio 1244 Equipo de transporte 1246 Maquinaria, otros equipos y herramientas 1247 Colecciones, obras de arte y objetos valiosos 1248 Activos biológicos 1251 Software 1254 Licencias 1259 Otros activos intangibles 1261 Depreciación acumulada de bienes inmuebles | | | |

| CLAVE: | ÁREA RESPONSABLE | FECHA DE CREACIÓN | VERSIÓN NO. | ULTIMA ACTUALIZACIÓN | PÁGINA |
|--------|------------------|-------------------|-------------|----------------------|--------|
| MCG_1 | DGAF | 26/JUN/2017 | 2.0 | 31/oct/2019 | VI. 4 |

| Guía Contabilizadora de la Universidad de Quintana Roo | | | | | | | |
|--|---|------------------|--------------|--|--|--------------|-------|
| I- ASIENTO DE APERTURA | | | | | | | |
| OPERACIONES | | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
| No. | CONCEPTO | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | (Continuación de la operación número 1) | | | 1263 Depreciación acumulada de bienes muebles | | | |
| | | | | 1264 Deterioro acumulado de activos biológicos | | | |
| | | | | 1265 Amortización acumulada de activos intangibles | | | |
| | | | | 1271 Estudios, formulación y evaluación de proyectos | | | |
| | | | | 1291 Bienes en concesión | | | |
| | | | | 1293 Bienes en comodato | | | |
| | | | | 3210 ⁽¹⁾ Resultados del ejercicio (ahorro/desahorro) | | | |
| | | | | 3220 ⁽¹⁾ Resultados de ejercicios anteriores | | | |
| | | | | 3251 ⁽¹⁾ Cambios en políticas contables | | | |
| | | | | 3252 ⁽¹⁾ Cambios por errores contables | | | |
| | | | | 7000 ⁽²⁾ Cuentas de orden contable | 3110 Aportaciones | | |
| | | | | | 3120 Donaciones de capital | | |
| | | | | | 3130 Actualización de la hacienda pública/patrimonio | | |
| | | | | | 3210 ⁽¹⁾ Resultados del ejercicio (ahorro/desahorro) | | |
| | | | | | 3220 ⁽¹⁾ Resultados de ejercicios anteriores | | |
| | | | | | 3251 ⁽¹⁾ Cambios en políticas contables | | |
| | | | | | 3252 ⁽¹⁾ Cambios por errores contables | | |
| | | | | | 7000 ⁽²⁾ Cuentas de orden contable | | |

⁽¹⁾ La naturaleza del saldo en su apertura dependerá de los resultados de las operaciones en la cuenta.
⁽²⁾ Las cuentas de orden se aperturaran por el saldo deudor y acreedor acumulado.

| CLAVE: | ÁREA RESPONSABLE | FECHA DE CREACIÓN | VERSIÓN NO. | ULTIMA ACTUALIZACIÓN | PÁGINA |
|--------|------------------|-------------------|-------------|----------------------|--------|
| MCG_1 | DGAF | 26/JUN/2017 | 2.0 | 31/oct/2019 | VI. 5 |

| Guía Contabilizadora de la Universidad de Quintana Roo | | | | | | | |
|--|---|---|--------------|----------|-------|--|--|
| VII.1.- Registro presupuestario de la Ley de Ingresos | | | | | | | |
| OPERACIONES | | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
| No. | CONCEPTO | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Ley de Ingresos Estimada. | Ley de Ingresos Estimada o documento equivalente | Anual | | | 811 | 812 |
| | | | | | | Ley de ingresos estimada | Ley de ingresos por ejecutar |
| 2 | Por las modificaciones positivas a la estimación de la Ley de ingresos | Oficio de adecuación de la Ley de Ingresos Estimada o documento equivalente | Eventual | | | 813 | 812 |
| | | | | | | Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada | Ley de ingresos por ejecutar |
| 3 | Por las modificaciones Negativas a la estimación de la Ley de Ingresos. | Oficio de adecuación de la Ley de Ingresos Estimada o documento equivalente | Eventual | | | 812 | 813 |
| | | | | | | Ley de Ingresos por ejecutar | Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada |
| 4 | Por los Ingresos devengados | Documento emitido por autoridad competente | Frecuente | | | 812 | 814 |
| | | | | | | Ley de ingresos por ejecutar | Ley de Ingresos Devengado |
| 5 | Por los Ingresos recaudados | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente | Frecuente | | | 814 | 815 |
| | | | | | | Ley de Ingresos Devengado | Ley de Ingresos Recaudada |

| CLAVE: | ÁREA RESPONSABLE | FECHA DE CREACIÓN | VERSIÓN NO. | ULTIMA ACTUALIZACIÓN | PÁGINA |
|--------|------------------|-------------------|-------------|----------------------|--------|
| MCG_1 | DGAF | 26/JUN/2017 | 2.0 | 31/oct/2019 | VI. 6 |

| Guía Contabilizadora de la Universidad de Quintana Roo | | | | | | | |
|--|--|--|--------------|----------|-------|---|---|
| VII.1.2.- Registro Presupuestario del Gasto | | | | | | | |
| OPERACIONES | | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
| No. | CONCEPTO | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por el presupuesto de Egresos aprobado | Presupuesto de egresos aprobado | Anual | | | 822 Presupuesto de egresos por ejercer | 821 Presupuesto de egresos aprobado |
| 2 | Por las ampliaciones/adiciones liquidadas al Presupuesto aprobado. | Oficio de adecuación presupuestaria | Eventual | | | 822 Presupuesto de Egresos por Ejercer | 823 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado |
| 3 | Por las reducciones liquidadas al Presupuesto aprobado | Oficio de adecuación presupuestaria | Eventual | | | 823 Modifica-ciones al Presupuesto de Egresos Aprobado | 822 Presupuesto de egresos por ejercer |
| 4 | Por las ampliaciones/adiciones compensadas al Presupuesto aprobado | Oficio de adecuación presupuestaria | Eventual | | | 822 Presupuesto de Egresos por Ejercer | 823 Modifica-ciones al Presupuesto de Egresos Aprobado |
| 5 | Por las reducciones compensadas al Presupuesto aprobado. | Oficio de adecuación presupuestaria | Eventual | | | 823 Modifica-ciones al Presupuesto de Egresos Aprobado | 822 Presupuesto de Egresos por Ejercer |
| 6 | Por el presupuesto comprometido | Contrato o pedido | Frecuente | | | 824 Presupuesto de Egresos Comprometido | 822 Presupuesto de Egresos por Ejercer |
| 7 | Por el presupuesto devengado | Contrato, factura, recibos, estimaciones de avance de obra o documento equivalente. | Frecuente | | | 825 Presupuesto de Egresos Devengado | 824 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 8 | Por el presupuesto ejercido | Cuenta por Liquidar Certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 826 Presupuesto de Egresos Ejercido | 825 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 9 | Por el presupuesto pagado | Documento de pago emitido por la Tesorería correspondiente (cheque, transferencias bancarias, efectivo | Frecuente | | | 827 Presupuesto de Egresos Pagado | 826 Presupuesto de Egresos Ejercido |

| CLAVE: | ÁREA RESPONSABLE | FECHA DE CREACIÓN | VERSIÓN NO. | ULTIMA ACTUALIZACIÓN | PÁGINA |
|--------|------------------|-------------------|-------------|----------------------|--------|
| MCG_1 | DGAF | 26/JUN/2017 | 2.0 | 31/oct/2019 | VI. 7 |

| Guía Contabilizadora de la Universidad de Quintana Roo | | | | | | | |
|--|---|--|--------------|--|---------------------------------|---|--|
| II.1.5.- Productos | | | | | | | |
| OPERACIONES | | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
| No. | CONCEPTO | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por los ingresos por clasificar | Corte de caja, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente | 1111 Efectivo | 2191 Ingresos por clasificar | | |
| 2 | Por los depósitos en bancos de productos, previamente recaudados en efectivo | Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente | 1112 Bancos/ tesorería 1112 Bancos/ tesorería | 1111 Efectivo | | |
| 3 | Por la clasificación de ingresos devengados, previamente recaudados, por concepto de Productos. | Resumen de distribución de Ingresos de la oficina recaudadora o documento equivalente. | Frecuente | 2191 Ingresos por clasificar | 4151 Productos 4154 | 812 Ley de Ingresos por ejecutar 814 Ley de Ingresos Devengada | 814 Ley de Ingresos devengada 815 Ley de Ingresos Recaudado |

| CLAVE: | ÁREA RESPONSABLE | FECHA DE CREACIÓN | VERSIÓN NO. | ULTIMA ACTUALIZACIÓN | PÁGINA |
|--------|------------------|-------------------|-------------|----------------------|--------|
| MCG_1 | DGAF | 26/JUN/2017 | 2.0 | 31/oct/2019 | VI. 8 |



Guía Contabilizadora de la Universidad de Quintana Roo

II.1.5.- Productos

| OPERACIONES | | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-------------|--|--|--------------|--|--|-------------------------------------|----------------------------------|
| No. | CONCEPTO | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 4 | Por el devengado de productos determinables. 1 | Documento emitido por la autoridad competente | Frecuente | 1124 Ingresos por recuperar a corto plazo | 4151 Productos o | 812 Ley de Ingresos por ejecutar | 814 Ley de Ingresos Devengada |
| 5 | Por la recaudación en efectivo de productos determinables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma. 1 y 2 | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente | Frecuente | 1111 Efectivo o | 4154 Productos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 814 Ley de Ingresos Devengada | 815 Ley de Ingresos Recaudada |
| 6 | Por los depósitos en bancos de productos determinables, recaudados en efectivo | Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente | 1112 Bancos /Tesorería | 1111 Efectivo | | |
| 7 | Por el devengado y la recaudación en efectivo de productos autodeterminables, recibidos en la Tesorería y/o auxiliares de la misma | Formato de pago autorizado, recibo oficial, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente | 1124 Ingresos por recuperar a corto plazo | 4151 Productos o | 812 Ley de Ingresos por ejecutar | 814 Ley de Ingresos devengado |
| 8 | Por los depósitos en bancos de productos autodeterminables, recaudados en efectivo | Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente | Frecuente | 1111 Efectivo o | 4154 Productos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 814 Ley de Ingresos Devengado | 815 Ley de Ingresos Recaudado |
| | | | | 1112 Bancos /Tesorería | 1111 Efectivo | | |

| CLAVE: | ÁREA RESPONSABLE | FECHA DE CREACIÓN | VERSIÓN NO. | ULTIMA ACTUALIZACIÓN | PÁGINA |
|--------|------------------|-------------------|-------------|----------------------|--------|
| MCG_1 | DGAF | 26/JUN/2017 | 2.0 | 31/oct/2019 | VI. 9 |

| Guía Contabilizadora de la Universidad de Quintana Roo | | | | | | | |
|--|---|--|--------------|--|--|------------------------------|------------------------------|
| II.1.5.- Productos | | | | | | | |
| OPERACIONES | | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
| No. | CONCEPTO | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 9 | Por la autorización y el pago de la devolución de productos | Autorización de la devolución por la autoridad fiscal correspondiente, oficio de autorización de pago de devolución de ingresos, copia del cheque, transferencia bancaria o documento equivalente. | Eventual | 4151 | 2118 | 814 | 812 |
| | | | | Productos o | Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | Ley de Ingresos devengada | Ley de Ingresos por Ejecutar |
| | | | | 4154 | 1112 | 815 | 814 |
| 10 | Por los productos compensados | Declaración del contribuyente o documento equivalente | Frecuente | 2118 | 1112 | | |
| | | | | Devoluciones de la Ley de Ingresos por pagar a corto plazo | Bancos / Tesorería | | |
| | | | | 4151 | 4151 | 812 | 814 |
| 11 | Por el devengado por el reconocimiento de ingresos de intereses generados en las cuentas bancarias productivas de los entes públicos, en términos de las disposiciones aplicables. | Estado de cuenta o documento que ampare la operación. | Eventual | Productos o | 4151 | 812 | 814 |
| | | | | 1112 | 4151 | 812 | 814 |
| | | | | Bancos/ Tesorería | Productos | Ley de Ingresos por Ejecutar | Ley de Ingresos Devengada |
| 12 | Por la autorización y el pago del reintegro a la Tesorería de ingresos de intereses generados en las cuentas bancarias productivas de los entes públicos, en términos de las disposiciones aplicables | Autorización del reintegro, copia del cheque, transferencia bancaria o documento equivalente. | Eventual | 4151 | 2119 | 814 | 812 |
| | | | | Productos o | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | Ley de Ingresos Devengada | Ley de Ingresos por Ejecutar |
| | | | | 322 | 1111 | 815 | 814 |
| | | | | 2119 | 1111 | | |
| | | | | Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | Efectivo o | | |
| | | | | 1112 | Bancos/ Tesorería | | |
| | | | | | | Ley de Ingresos Devengada | Ley de Ingresos Recaudada |
| | | | | | | | Ley de Ingresos Devengada |
| | | | | | | | Ley de Ingresos Devengada |

Nota:
1 El registro del devengado y recaudado estará en función de lo señalado en las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos vigente. 2 El registro del recaudado estará en función de la forma de pago, ya sea en efectivo o especie.

| CLAVE: | ÁREA RESPONSABLE | FECHA DE CREACIÓN | VERSIÓN NO. | ULTIMA ACTUALIZACIÓN | PÁGINA |
|--------|------------------|-------------------|-------------|----------------------|--------|
| MCG_1 | DGAF | 26/JUN/2017 | 2.0 | 31/oct/2019 | VI. 10 |

| Guía Contabilizadora de la Universidad de Quintana Roo | | | | | | | |
|---|--|---|--------------|--|--|--|---|
| II.1.7.- Venta de Bienes y Prestación de Servicios. | | | | | | | |
| OPERACIONES | | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
| No. | CONCEPTO | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por el devengado al realizarse la venta de bienes y prestación de servicios, incluye Impuesto al Valor Agregado. 1 y 2 | Contrato de compra-venta, comprobante fiscal o documento equivalente. | Frecuente | 1122 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 4173 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros | 812 Ley de Ingresos por Ejecutar | 814 Ley de Ingresos Devengada |
| 2 | Por el cobro de ingresos por venta de bienes y prestación de servicios. 1 | Recibo oficial, estado de cuenta bancario, recibo electrónico de pago o documento equivalente. | Frecuente | 1111 Efectivo | 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo 1122 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 814 Ley de Ingresos Devengada | 815 Ley de Ingresos Recaudada |
| 3 | Por los depósitos en bancos de ingresos por venta de bienes y prestación de servicios, cobrados en efectivo. | Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente. | Frecuente | 1112 Bancos / Tesorería | 1111 Efectivo | | |
| 4 | Por la autorización y el pago de la devolución de los ingresos por venta de bienes y prestación de servicios. 1 y 2 | Autorización de la devolución, copia del cheque, transferencia bancaria o documento equivalente | Eventual | 4173 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 1111 Efectivo 1112 Bancos/ Tesorería | 814 Ley de Ingresos Devengada 815 Ley de Ingresos Recaudada | 812 Ley de Ingresos por Ejecutar 814 Ley de Ingresos Devengada |
| Notas: | | | | | | | |
| 1 El registro del devengado y recaudado estará en función de lo señalado en las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos vigente. | | | | | | | |
| 2 Para el caso del Impuesto al Valor Agregado, el registro se realizará en función de las disposiciones legales aplicables | | | | | | | |

| CLAVE: | ÁREA RESPONSABLE | FECHA DE CREACIÓN | VERSIÓN NO. | ULTIMA ACTUALIZACIÓN | PÁGINA |
|--------|------------------|-------------------|-------------|----------------------|--------|
| MCG_1 | DGAF | 26/JUN/2017 | 2.0 | 31/oct/2019 | VI. 11 |

| Guía Contabilizadora de la Universidad de Quintana Roo | | | | | | | |
|--|--|--|--------------|--|--|--|---|
| II.1.8.- Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos derivados de la colaboración Fiscal, fondos distintos de aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, Pensiones y Jubilaciones. | | | | | | | |
| OPERACIONES | | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
| No. | CONCEPTO | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 13 | CONVENIOS Por el devengado de ingresos de convenios. 1 | Convenio o documento equivalente | Frecuente | 1122 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 4213 Convenios | 812 Ley de Ingresos por Ejecutar | 814 Ley de Ingresos Devengada |
| 14 | Por el cobro de ingresos de convenios. 1 | Estado de cuenta, transferencia bancaria o documento equivalente. | Frecuente | 1112 Bancos/ Tesorería | 1122 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 814 Ley de Ingresos Devengada | 815 Ley de Ingresos Recaudada |
| 15 | Por la autorización de la devolución de ingresos de convenios. 1 | Autorización de la devolución o documento equivalente. | Eventual | 4213 Convenios | 2118 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 814 Ley de Ingresos Devengada | 812 Ley de Ingresos por Ejecutar |
| 16 | Por el pago de la devolución de ingresos de convenios. 1 | Copia del cheque, transferencia bancaria o documento equivalente | Eventual | 2118 Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a Corto Plazo | 1112 Bancos/ Tesorería | 815 Ley de Ingresos Recaudada | 814 Ley de Ingresos Devengada |
| 17 | Por la autorización y el pago del reintegro a la Tesorería de ingresos de convenios, en términos de las disposiciones aplicables | Autorización del reintegro, copia del cheque, transferencia bancaria o documento equivalente | Eventual | 4213 Convenios 322 Resultados de Ejercicios Anteriores 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo 1111 Efectivo o 1112 Bancos/ Tesorería | 814 Ley de Ingresos Devengada 815 Ley de Ingresos Recaudada | 812 Ley de Ingresos por Ejecutar 814 Ley de Ingresos Devengada |

| CLAVE: | ÁREA RESPONSABLE | FECHA DE CREACIÓN | VERSIÓN NO. | ULTIMA ACTUALIZACIÓN | PÁGINA |
|--------|------------------|-------------------|-------------|----------------------|--------|
| MCG_1 | DGAF | 26/JUN/2017 | 2.0 | 31/oct/2019 | VI. 12 |

| Guía Contabilizadora de la Universidad de Quintana Roo | | | | | | | |
|---|--|---|--------------|---|--|---|--|
| II.2.1.- Aprovechamientos patrimoniales por venta de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles. | | | | | | | |
| OPERACIONES | | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
| | CONCEPTO | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | <p>Ejemplo de Venta de Bienes Inmuebles</p> <p>Por el devengado de aprovechamientos patrimoniales por venta de bienes inmuebles a su valor en libros y baja del bien. 1</p> <p>- Baja de la depreciación.</p> <p>_Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como incremento del valor del activo</p> <p>- Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como decremento del valor del activo.</p> | Contrato de compra-venta o documento equivalente. | Eventual | <p>1122</p> <p>Cuentas por Cobrar a Corto Plazo</p> <p>1261 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles</p> <p>3231 Revalúo de Bienes Inmuebles</p> | <p>1231</p> <p>Terrenos o</p> <p>1233 Edificios no Habitacionales o</p> <p>1239 Otros Bienes Inmuebles</p> <p>3231 Revalúo de Bienes Inmuebles</p> | <p>812</p> <p>Ley de Ingresos por Ejecutar</p> | <p>814</p> <p>Ley de Ingresos Devengada</p> |

| CLAVE: | ÁREA RESPONSABLE | FECHA DE CREACIÓN | VERSIÓN NO. | ULTIMA ACTUALIZACIÓN | PÁGINA |
|--------|------------------|-------------------|-------------|----------------------|--------|
| MCG_1 | DGAF | 26/JUN/2017 | 2.0 | 31/oct/2019 | VI. 14 |

| Guía Contabilizadora de la Universidad de Quintana Roo | | | | | | | |
|---|---|---|--------------|---|---|--|---|
| II.2.1.- Aprovechamientos patrimoniales por venta de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles. | | | | | | | |
| OPERACIONES | | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
| CONCEPTO | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 2 | <p>Por el devengado de aprovechamientos patrimoniales por venta de bienes inmuebles con pérdida y baja del bien. 1</p> <p>- Baja de la depreciación.</p> <p>_Registro de la pérdida.</p> <p>_Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como incremento del valor del activo.</p> <p>_Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como decremento del valor del activo</p> | Contrato de compra-venta o documento equivalente. | Eventual | <p>1122 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo</p> <p>1261 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles</p> <p>5599 Otros Gastos Varios</p> <p>3231 Revalúo de Bienes Inmuebles</p> | <p>1231 Terrenos o Edificios no Habitacionales o Otros Bienes Inmuebles</p> <p>3231 Revalúo de Bienes Inmuebles</p> | <p>812 Ley de Ingresos por Ejecutar</p> | <p>814 Ley de Ingresos Devengada</p> |

| CLAVE: | ÁREA RESPONSABLE | FECHA DE CREACIÓN | VERSIÓN NO. | ULTIMA ACTUALIZACIÓN | PÁGINA |
|--------|------------------|-------------------|-------------|----------------------|--------|
| MCG_1 | DGAF | 26/JUN/2017 | 2.0 | 31/oct/2019 | VI. 15 |

| Guía Contabilizadora de la Universidad de Quintana Roo | | | | | | | |
|---|--|---|--------------|--|---|---|---|
| II.2.1.- Aprovechamientos patrimoniales por venta de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles. | | | | | | | |
| OPERACIONES | | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
| CONCEPTO | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 3 | <p>Por el devengado de aprovechamientos patrimoniales por venta de bienes inmuebles con utilidad y baja del bien. 1</p> <p>_Baja de la depreciación</p> <p>_Registro de la utilidad. (El registro presupuestario se realiza de conformidad con lo señalado en la legislación aplicable).</p> <p>_Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como incremento del valor del activo</p> | Contrato de compra-venta o documento equivalente. | Eventual | <p>1122 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo</p> <p>1261 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles</p> <p>3231 Revalúo de Bienes Inmuebles</p> | <p>1231 Terrenos o Edificios no Habitacionales. O Otros Bienes Inmuebles</p> <p>4399 Otros Ingresos y Beneficios Varios</p> | <p>812 Ley de Ingresos por Ejecutar</p> <p>812 Ley de Ingresos por Ejecutar</p> | <p>814 Ley de Ingresos Devengada</p> <p>814 Ley de Ingresos Devengada</p> |

| CLAVE: | ÁREA RESPONSABLE | FECHA DE CREACIÓN | VERSIÓN NO. | ULTIMA ACTUALIZACIÓN | PÁGINA |
|--------|------------------|-------------------|-------------|----------------------|--------|
| MCG_1 | DGAF | 26/JUN/2017 | 2.0 | 31/oct/2019 | VI. 16 |

| Guía Contabilizadora de la Universidad de Quintana Roo | | | | | | | |
|---|--|---|--------------|--|--|----------------------------------|----------------------------------|
| II.2.1.- Aprovechamientos patrimoniales por venta de Bienes Inmuebles, Muebles e Intangibles. | | | | | | | |
| OPERACIONES | | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
| | CONCEPTO | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | _Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como decremento del valor del activo | | | 3231 | | | |
| 4 | Por el cobro de aprovechamientos patrimoniales por venta de bienes inmuebles. 1 | Recibo oficial, copia de ficha de depósito, transferencia bancaria o documento equivalente. | Eventual | 1111 Efectivo | 1122 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 814 Ley de Ingresos Devengada | 815 Ley de Ingresos Recaudada |
| 5 | Por el depósito en bancos de los ingresos de aprovechamientos patrimoniales por venta de bienes inmuebles recibidos en efectivo. | Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente | Eventual | 1112 Bancos/ Tesorería 1112 Bancos/ Tesorería | 1111 Efectivo | | |
| Nota: 1 El registro del devengado y recaudado estará en función de lo señalado en las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos vigente. | | | | | | | |

| CLAVE: | ÁREA RESPONSABLE | FECHA DE CREACIÓN | VERSIÓN NO. | ULTIMA ACTUALIZACIÓN | PÁGINA |
|--------|------------------|-------------------|-------------|----------------------|--------|
| MCG_1 | DGAF | 26/JUN/2017 | 2.0 | 31/oct/2019 | VI. 17 |

| Guía Contabilizadora de la Universidad de Quintana Roo | | | | | | | |
|--|---|---|--------------|--|--|-------------------------------------|----------------------------------|
| II.3.1.- Otros Ingresos y beneficios varios. | | | | | | | |
| OPERACIONES | | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
| No. | CONCEPTO | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | Otros Ingresos propios que generan efectivo, de los Poderes Legislativo y Judicial, los Órganos Autónomos y las entidades de la administración pública paraestatal y paramunicipal por sus actividades diversas no inherentes a su operación. | | | | | | |
| 1 | Por el devengado por otros ingresos que generan recursos por donativos en efectivo, entre otros. 1 | Acta o convenio de donación o documento equivalente. | Eventual | 1122 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 4399 Otros Ingresos y Beneficios Varios | 812 Ley de Ingresos por Ejecutar | 814 Ley de Ingresos Devengada |
| 2 | Por el cobro de otros ingresos que generan recursos. 1 | Copia de ficha de depósito, estado de cuenta bancario o documento equivalente | Eventual | 1111 Efectivo 1112 Bancos/ Tesorería | 1122 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo | 814 Ley de Ingresos Devengada | 815 Ley de Ingresos Recaudada |
| <p>Notas:</p> <p>1 El registro del devengado y recaudado estará en función de lo señalado en las Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos vigente.</p> <p>Los Otros Ingresos y Beneficios Varios, se regularizarán presupuestariamente de acuerdo a la legislación aplicable.</p> | | | | | | | |

| CLAVE: | ÁREA RESPONSABLE | FECHA DE CREACIÓN | VERSIÓN NO. | ULTIMA ACTUALIZACIÓN | PÁGINA |
|--------|------------------|-------------------|-------------|----------------------|--------|
| MCG_1 | DGAF | 26/JUN/2017 | 2.0 | 31/oct/2019 | VI. 18 |

| Guía Contabilizadora de la Universidad de Quintana Roo | | | | | | | |
|--|--|---|--------------|---|--|--------------------------------------|---|
| III.1.1.- Servicios personales | | | | | | | |
| OPERACIONES | | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
| No. | CONCEPTO | | | 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 | 5111 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente o 5112 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio. O 5113 Remuneraciones Adicionales y Especiales. O 5115 Otras Prestaciones Sociales y Económicas 5116 Pago de Estímulos a Servidores Público | 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo o 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP | 825 Presupuesto de Egresos Devengado | 824 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 | | | 826 Presupuesto de Egresos Ejercido | 825 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 | 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | 1112 Bancos/ Tesorería | 827 Presupuesto de Egresos Pagado | 826 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 4 | Por el devengado por cuotas y aportaciones patronales, contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral. ↔ | Resumen de nó-mina o documento equivalente. | Frecuente | 5114 Seguridad Social o 5139 Otros Servicios Generales | 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo o 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 825 Presupuesto de Egresos Devengado | 824 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 | | | 826 Presupuesto de Egresos Ejercido | 825 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 | 2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 1112 Bancos/ Tesorería | 827 Presupuesto de Egresos Pagado | 826 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| NOTA: ↔ Registros automáticos | | | | | | | |

| CLAVE: | ÁREA RESPONSABLE | FECHA DE CREACIÓN | VERSIÓN NO. | ULTIMA ACTUALIZACIÓN | PÁGINA |
|--------|------------------|-------------------|-------------|----------------------|--------|
| MCG_1 | DGAF | 26/JUN/2017 | 2.0 | 31/oct/2019 | VI. 19 |

| Guía Contabilizadora de la Universidad de Quintana Roo | | | | | | | |
|---|--|---|--------------|--|--|--|--|
| III.1.2.- Materiales y Suministros | | | | | | | |
| OPERACIONES | | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
| No. | CONCEPTO | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| a) Registro de materiales y suministros en almacén | | | | | | | |
| 1 | Por el devengado por adquisición de materiales y suministros. | Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente. | Frecuente | 1151 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo | 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 825 Presupuesto de Egresos Devengado | 824 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 2 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de la adquisición de materiales y suministros. | Cuenta por Liquidar Certificada o documento equivalente | Frecuente | | | 826 Presupuesto de Egresos Ejercido | 825 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3 | Por el pago por adquisición de materiales y suministros. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1112 Bancos/ Tesorería | 827 Presupuesto de Egresos Pagado | 826 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 4 | Por la devolución de los materiales y suministros (antes del pago). | Tarjeta de salida de almacén o documento equivalente. | Eventual | 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1151 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo | 824 Presupuesto de Egresos Comprometido | 825 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 5 | Por la devolución de los materiales y suministros (después del pago). | Tarjeta de salida de almacén, nota de crédito o documento equivalente | Eventual | 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 1151 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo | 824 Presupuesto de Egresos Comprometido | 825 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 6 | Por la expedición de la Cuenta por Liquidar Certificada para el pago de la adquisición de materiales y suministros con nota de crédito | Cuenta por Liquidar Certificada. | Eventual | | | 825 Presupuesto de Egresos Devengado | 826 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 7 | Por el pago por adquisición de materiales y suministros con nota de crédito. | Nota de crédito | Eventual | 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 826 Presupuesto de Egresos Ejercido | 827 Presupuesto de Egresos Pagado |
| 8 | Por el cobro de la devolución de materiales y suministros (después del pago). | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Eventual | 1112 Bancos/ Tesorería | 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 827 Presupuesto de Egresos Pagado | 826 Presupuesto de Egresos Ejercido |

| CLAVE: | ÁREA RESPONSABLE | FECHA DE CREACIÓN | VERSIÓN NO. | ULTIMA ACTUALIZACIÓN | PÁGINA |
|--------|------------------|-------------------|-------------|----------------------|--------|
| MCG_1 | DGAF | 26/JUN/2017 | 2.0 | 31/oct/2019 | VI. 20 |



| Guía Contabilizadora de la Universidad de Quintana Roo | | | | | | | |
|--|---|---|--------------|--|---|--|--|
| III.1.2.- Materiales y Suministros | | | | | | | |
| OPERACIONES | | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
| No. | CONCEPTO | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 9 | Por el consumo de materiales y suministros por el ente público | Tarjeta de salida de almacén o documento equivalente | Frecuente | 5121 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales 5122 Alimentos y Utensilios / o 5123 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización. / o 5124 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación / o 5125 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio / o 5126 Combustibles, Lubricantes y Aditivos / o 5127 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos / o 5128 Materiales y Suministros para Seguridad / o 5129 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores | 1151 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo | | |
| 10 | b) Registro de materiales y suministros sin almacén. Por el devengado por adquisición de materiales y suministros. ↔ | Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente. | Frecuente | 5121 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales / o 5122 Alimentos y Utensilios / o 5123 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización / o 5124 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación / o 5125 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio / o 5126 Combustibles, Lubricantes y Aditivos / o 5127 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 825 Presupuesto de Egresos Devengado | 824 Presupuesto de Egresos Comprometido |

| CLAVE: | ÁREA RESPONSABLE | FECHA DE CREACIÓN | VERSIÓN NO. | ULTIMA ACTUALIZACIÓN | PÁGINA |
|--------|------------------|-------------------|-------------|----------------------|--------|
| MCG_1 | DGAF | 26/JUN/2017 | 2.0 | 31/oct/2019 | VI. 21 |

| Guía Contabilizadora de la Universidad de Quintana Roo | | | | | | | |
|--|---|--|--------------|--|---|---|---|
| III.1.2.- Materiales y Suministros | | | | | | | |
| OPERACIONES | | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
| No. | CONCEPTO | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 11 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de materiales y suministros. ↔ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | 5128 Materiales y Suministros para Seguridad 5129 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores | | 826 | 825 |
| 12 | Por el pago de la adquisición de materiales y suministros. ↔ | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1112 Bancos/ Tesorería | 827 | 826 |
| 13 | Por la devolución de materiales y suministros (antes del pago). | Tarjeta de salida de almacén o documento equivalente | Eventual | 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 5121 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales 5122 Alimentos y Utensilios / o 5123 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización/ o 5124 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación/ o 5125 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio/ o | 824 Presupuesto de Egresos Comprometido 825 Presupuesto de Egresos Devengado | 825 Presupuesto de Egresos Devengado 826 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 13 | | | | | 5126 Combustibles, Lubricantes y Aditivos 5127 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos 5128 Materiales y Suministros para Seguridad 5129 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores | | |
| 14 | Por la devolución de materiales y suministros (después del pago). | Tarjeta de salida de almacén, nota de crédito o documento equivalente. | Frecuente | 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 5121 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales 5122 Alimentos y Utensilios 5123 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización 5124 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | 824 Presupuesto de Egresos Comprometido 825 Presupuesto de Egresos Devengado 826 Presupuesto de Egresos Ejercido | 825 Presupuesto de Egresos Devengado 826 Presupuesto de Egresos Ejercido 827 Presupuesto de Egresos Pagado |

| CLAVE: | ÁREA RESPONSABLE | FECHA DE CREACIÓN | VERSIÓN NO. | ULTIMA ACTUALIZACIÓN | PÁGINA |
|--------|------------------|-------------------|-------------|----------------------|--------|
| MCG_1 | DGAF | 26/JUN/2017 | 2.0 | 31/oct/2019 | VI. 22 |

| Guía Contabilizadora de la Universidad de Quintana Roo | | | | | | | |
|--|---|--|--------------|--|--|---|--|
| III.1.2.- Materiales y Suministros | | | | | | | |
| OPERACIONES | | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
| No. | CONCEPTO | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 14 | | | | | 5125 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio 5126 Combustibles, Lubricantes y Aditivos 5127 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos 5128 Materiales y Suministros para Seguridad 5129 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | | |
| 15 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de materiales y suministros con nota de crédito. ↔ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 826 Presupuesto de Egresos Ejercido | 825 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 16 | Por el pago por adquisición de materiales y suministros con nota de crédito. | Nota de crédito | Frecuente | 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 827 Presupuesto de Egresos Pagado | 826 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 17 | Por el cobro de la devolución de materiales y suministros (después del pago). | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1112 Bancos/ Tesorería | 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | | |
| NOTA: ↔ Registros automáticos. Se complementa con la guía V.2.2. Anticipos a Proveedores. | | | | | | | |

| CLAVE: | ÁREA RESPONSABLE | FECHA DE CREACIÓN | VERSIÓN NO. | ULTIMA ACTUALIZACIÓN | PÁGINA |
|--------|------------------|-------------------|-------------|----------------------|--------|
| MCG_1 | DGAF | 26/JUN/2017 | 2.0 | 31/oct/2019 | VI. 23 |

| Guía Contabilizadora de la Universidad de Quintana Roo | | | | | | | |
|--|---|--|--------------|--|--|--|---|
| III.1.3.- Servicios Generales | | | | | | | |
| OPERACIONES | | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
| No. | CONCEPTO | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por el devengado de contratación de servicios generales. ↔ | Factura o documento equivalente | Frecuente | 5131 Servicios Básicos 5132 Servicios de Arrendamiento 5133 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios 5134 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales 5135 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación 5136 Servicios de Comunicación Social y Publicidad 5137 Servicios de Traslado y Viáticos 5138 Servicios Oficiales 5139 Otros Servicios Generales | 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 825 Presupuesto de Egresos Devengado | 824 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 2 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de servicios generales. ↔ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 826 Presupuesto de Egresos Ejercido | 825 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3 | Por el pago por la adquisición de servicios generales. ↔ | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1112 Bancos/ Tesorería | 827 Presupuesto de Egresos Pagado | 826 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| NOTA: | | | | | | | |
| ↔ Registros automáticos | | | | | | | |

| CLAVE: | ÁREA RESPONSABLE | FECHA DE CREACIÓN | VERSIÓN NO. | ULTIMA ACTUALIZACIÓN | PÁGINA |
|--------|------------------|-------------------|-------------|----------------------|--------|
| MCG_1 | DGAF | 26/JUN/2017 | 2.0 | 31/oct/2019 | VI. 24 |

| Guía Contabilizadora de la Universidad de Quintana Roo | | | | | | | |
|--|--|---|--------------|---|---|--|---|
| III.1.4.- Transferencias, Asignaciones, Subsidios y otras ayudas | | | | | | | |
| OPERACIONES | | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
| No. | CONCEPTO | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO | | |
| 10 | Por el devengado de ayudas sociales | Calendario de pagos del convenio. | Frecuente | 5241 Ayudas Sociales a Personas o/ 5242 | 2115 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 825 Presupuesto de Egresos Devengado | 824 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 11 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de ayudas sociales. ↔ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente | Frecuente | 5244 Ayudas Sociales por Desas-tres Naturales y Otros Sinistros | | 826 Presupuesto de Egresos Ejercido | 825 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 12 | Por el pago de ayudas sociales. ↔ | Cheque, ficha de depósito y/o Transferencia bancaria. | Frecuente | 2115 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo | 1112 Bancos/ Tesorería | 827 Presupuesto de Egresos Pagado | 826 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| NOTA: ↔ Registros automáticos. | | | | | | | |

| CLAVE: | ÁREA RESPONSABLE | FECHA DE CREACIÓN | VERSIÓN NO. | ULTIMA ACTUALIZACIÓN | PÁGINA |
|--------|------------------|-------------------|-------------|----------------------|--------|
| MCG_1 | DGAF | 26/JUN/2017 | 2.0 | 31/oct/2019 | VI. 25 |

| Guía Contabilizadora de la Universidad de Quintana Roo | | | | | | | |
|--|---|--|--------------|--|---|---|--|
| III.2.1.- Compra de Bienes | | | | | | | |
| OPERACIONES | | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
| No. | CONCEPTO | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por el devengado de la adquisición de bienes muebles | Acta de recepción de bienes o documento equivalente. | Frecuente | 1231 Terrenos o 1233 Edificios no Habitacionales 1239 Otros Bienes Inmuebles | 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 825 Presupuesto de Egresos Devengado | 824 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 2 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada por la adquisición de bienes inmuebles. ↔ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 826 Presupuesto de Egresos Ejercido | 825 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3 | Por el pago de la adquisición de bienes inmuebles. ↔ | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1112 Bancos/ Tesorería | 827 Presupuesto de Egresos Pagado | 826 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 | 1231 Terrenos 1233 Edificios no Habitacionales 1239 Otros Bienes Inmuebles | 3231 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 | 3231 Revalúo de Bienes Inmuebles | 1231 Terrenos 1233 Edificios no Habitacionales 1239 Otros Bienes Inmuebles | | |
| NOTA: | | | | | | | |
| ↔ Registros automáticos. | | | | | | | |

| CLAVE: | ÁREA RESPONSABLE | FECHA DE CREACIÓN | VERSIÓN NO. | ULTIMA ACTUALIZACIÓN | PÁGINA |
|--------|------------------|-------------------|-------------|----------------------|--------|
| MCG_1 | DGAF | 26/JUN/2017 | 2.0 | 31/oct/2019 | VI. 26 |

| Guía Contabilizadora de la Universidad de Quintana Roo | | | | | | | |
|---|---|---------------------------------|----------------------------------|--|---|--------------|-------|
| III.2.1.- Compra de Bienes | | | | | | | |
| OPERACIONES | | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
| No. | CONCEPTO | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 6 | <p>Por la baja de bienes derivado por pérdida, obsolescencia, deterioro, extravío, robo o siniestro, entre otros.</p> <p>*Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como incremento</p> <p>*Cancelación del saldo del valor actualizado registrado como decremento</p> | Evidencia documental de la baja | <p>Eventual</p> <p>Frecuente</p> | <p>5518 Disminución de Bienes por pérdida, obsolescencia y deterioro</p> <p>3231 Revalúo de Bienes Inmuebles</p> | <p>1231 Terrenos o/</p> <p>1233 Edificios no Habitacio-nales</p> <p>1239 Otros Bienes Inmuebles</p> <p>3231 Revalúo de Bienes Inmuebles</p> | | |
| <p>NOTA:</p> <p>↔ Registros automáticos.</p> <p>Se complementa con la guía V.2.2. Anticipos a Proveedores.</p> | | | | | | | |

| CLAVE: | ÁREA RESPONSABLE | FECHA DE CREACIÓN | VERSIÓN NO. | ULTIMA ACTUALIZACIÓN | PÁGINA |
|--------|------------------|-------------------|-------------|----------------------|--------|
| MCG_1 | DGAF | 26/JUN/2017 | 2.0 | 31/oct/2019 | VI. 27 |

| Guía Contabilizadora de la Universidad de Quintana Roo | | | | | | | |
|--|---|---|--------------|--|---|---|--|
| III.2.3- Ejecución de Obras Públicas en Bienes Propios | | | | | | | |
| OPERACIONES | | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
| No. | CONCEPTO | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Obras por contrato Por los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas en bienes de dominio público por contrato. ↔ | Factura o contrato. | Frecuente | 1271 Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos | 2113 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 825 Presupuesto de Egresos Devengado | 824 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 2 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas en bienes de dominio público por contrato. ↔ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente | Frecuente | | | 826 Presupuesto de Egresos Ejercido | 825 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3 | Por el pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas en bienes de dominio público por contrato. ↔ | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria | Frecuente | 2113 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 1112 Bancos/ Tesorería | 827 Presupuesto de Egresos Pagado | 826 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 4 | Por la capitalización de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas en bienes de dominio público por contrato. ↔ | Expediente de obra | Frecuente | 1236 Construcciones en Proceso en Bienes Propios | 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo 1271 Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos | | |
| 5 | Por el devengado de obras públicas en bienes de dominio público por contrato. ↔ | Estimación de obra o finiquito debidamente validados | Frecuente | 12352 Edificación no Habitacional en Proceso 1236 Construcciones en Proceso en Bienes Propios | 2113 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 825 Presupuesto de Egresos Devengado | 824 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| | | | | 12362 Edificación no Habitacional en Proceso 12367 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso 12369 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso | | | |

| CLAVE: | ÁREA RESPONSABLE | FECHA DE CREACIÓN | VERSIÓN NO. | ULTIMA ACTUALIZACIÓN | PÁGINA |
|--------|------------------|-------------------|-------------|----------------------|--------|
| MCG_1 | DGAF | 26/JUN/2017 | 2.0 | 31/oct/2019 | VI. 28 |

| Guía Contabilizadora de la Universidad de Quintana Roo | | | | | | | |
|--|--|---|--------------|---|--|---------------------------------|----------------------------------|
| III.2.3- Ejecución de Obras Públicas en Bienes Propios | | | | | | | |
| OPERACIONES | | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
| No. | CONCEPTO | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 6 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de obras públicas en bienes de dominio público por contrato. ↔ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente | Frecuente | | | 826 | 825 |
| | | | | | | Presupuesto de Egresos Ejercido | Presupuesto de Egresos Devengado |
| | | | | 2113 | 1112 | 827 | 826 |
| | | | | Contratistas por Obras públicas por Pagar a Corto Plazo | Bancos/ Tesorería | Presupuesto de Egresos Pagado | Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 7 | Por el pago de obras públicas en bienes de dominio público por contrato. ↔ | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | 5611 | 2117 | | |
| | | | | Construcción en Bienes no capitalizables | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | | |
| | | | | | 1234 | | |
| | | | | | Infraestructura | | |
| 8 | Por el registro de la obra pública no capitalizable, al concluir la obra por el importe correspondiente a los recursos del mismo ejercicio. Adición DOF 22-12-2014 | Documento soporte de la conclusión de la obra. | Frecuente | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | 322 | 1236 | | |
| | | | | Resultado de Ejercicios Anteriores | Construcciones en Proceso en Bienes Propios | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

| CLAVE: | ÁREA RESPONSABLE | FECHA DE CREACIÓN | VERSIÓN NO. | ULTIMA ACTUALIZACIÓN | PÁGINA |
|--------|------------------|-------------------|-------------|----------------------|--------|
| MCG_1 | DGAF | 26/JUN/2017 | 2.0 | 31/oct/2019 | VI. 29 |

| Guía Contabilizadora de la Universidad de Quintana Roo | | | | | | | |
|--|--|---|--------------|---|--|----------------------------------|-------------------------------------|
| III.2.3- Ejecución de Obras Públicas en Bienes Propios | | | | | | | |
| OPERACIONES | | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
| No. | CONCEPTO | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Obras por administración. Por el devengado de gastos de servicios personales de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital. ↔ | Resumen de nómina, lista de raya o documento equivalente. | Frecuente | 5111 | 2111 | 825 | 824 |
| | | | | Remunera-ciones al Personal de Carácter Permanente | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | Presupuesto de Egresos Devengado | Presupuesto de Egresos Comprometido |
| | | | | 5112 | 2117 | | |
| | | | | Remunera-ciones al Personal de Carácter Transitorio | Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | | |
| 2 | Por la capitalización de servicios personales a construcciones en proceso de bienes de dominio público, por administración (registro simultáneo con 1). | Expediente de obra. | Frecuente | 5113 | | | |
| | | | | Remunera-ciones Adicionales y Especiales/ o | | | |
| | | | | 5115 | | | |
| | | | | Prestaciones Sociales y Económicas/ o | | | |
| 3 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de servicios personales de obras públicas en bienes de dominio público por administración con tipo de gasto de capital. ↔ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente | Frecuente | 5116 | | | |
| | | | | Pago de Estímulos a Servidores Públicos/ o | | | |
| | | | | 1236 | 5111 | 826 | 825 |
| | | | | Construcciones en Proceso en Bienes propios | Remunera-ciones al Personal de Carácter Permanente | Presupuesto de Egresos Ejercido | Presupuesto de Egresos Devengado |
| 4 | Por el pago de los gastos por servicios personales de obras públicas en bienes de dominio público por administración con tipo de gasto de capital. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 12362 | | | |
| | | | | Edificación no Habitacional en Proceso | | | |
| | | | | 12367 | 5112 | 827 | 826 |
| | | | | Instalaciones y Equipamien-to en Construc-ciones en Proceso | Remunera-ciones al Personal de Carácter Transitorio | Presupuesto de Egresos Pagado | Presupuesto de Egresos Ejercido |
| | | | | 12369 | 5113 | | |
| | | | | Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializa-dos en Proceso | Remunera-ciones Adicionales y Especiales | | |
| | | | | 2111 | 1112 | | |
| | | | | Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo | Bancos/ Tesorería | | |

| CLAVE: | ÁREA RESPONSABLE | FECHA DE CREACIÓN | VERSIÓN NO. | ULTIMA ACTUALIZACIÓN | PÁGINA |
|--------|------------------|-------------------|-------------|----------------------|--------|
| MCG_1 | DGAF | 26/JUN/2017 | 2.0 | 31/oct/2019 | VI. 30 |



| Guía Contabilizadora de la Universidad de Quintana Roo | | | | | | | |
|--|---|---|--------------|---|---|---|--|
| III.2.3- Ejecución de Obras Públicas en Bienes Propios | | | | | | | |
| OPERACIONES | | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
| No. | CONCEPTO | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 5 | Por el devengado de la adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital. ↔ | Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente. | Frecuente | 5124 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación 5126 Combustibles, Lubricantes y Aditivos/ o 5127 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos / o 5129 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 825 Presupuesto de Egresos Devengado | 824 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 6 | Por la capitalización de materiales y suministros a construcciones en proceso de bienes de dominio público, por administración (registro simultáneo con 5). | Expediente de obra. | Frecuente | 1236 Construcciones en Proceso en Bienes Propios 12362 Edificación no Habitacional en Proceso / o 12367 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso/ o 12369 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especiali-zados en Proceso | 5124 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación/ o 5126 Combustibles, Lubricantes y Aditivos/ o 5127 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos/ o 5129 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | 826 | 825 |
| 7 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de materiales y suministros de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital. | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente | Frecuente | | | Presupuesto de Egresos Ejercido | Presupuesto de Egresos Devengado |

| CLAVE: | ÁREA RESPONSABLE | FECHA DE CREACIÓN | VERSIÓN NO. | ULTIMA ACTUALIZACIÓN | PÁGINA |
|--------|------------------|-------------------|-------------|----------------------|--------|
| MCG_1 | DGAF | 26/JUN/2017 | 2.0 | 31/oct/2019 | VI. 31 |

| Guía Contabilizadora de la Universidad de Quintana Roo | | | | | | | |
|--|---|---|--------------|--|---|---|--|
| III.2.3- Ejecucion de Obras Públicas en Bienes Propios | | | | | | | |
| OPERACIONES | | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
| No. | CONCEPTO | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 8 | Por el pago por adquisición de materiales y suministros de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital. ↔ | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1112 Bancos/ Tesorería | 827 Presupuesto de Egresos Pagado | 826 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 9 | Por el devengado de la contratación de servicios generales de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital. ↔ | Contrato, factura o documento equivalente | Frecuente | 5131 Servicios Básicos/ o 5132 Servicios de Arrendamiento / o 5133 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios / o 5135 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación/ o 5136 Servicios de Comunicación Social y Publicidad 5137 Servicios de Traslado y Viáticos/o 5139 Otros Servicios Generales | 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 825 Presupuesto de Egresos Devengado | 824 Presupuesto de Egresos Comprometido |

| CLAVE: | ÁREA RESPONSABLE | FECHA DE CREACIÓN | VERSIÓN NO. | ULTIMA ACTUALIZACIÓN | PÁGINA |
|--------|------------------|-------------------|-------------|----------------------|--------|
| MCG_1 | DGAF | 26/JUN/2017 | 2.0 | 31/oct/2019 | VI. 32 |



| Guía Contabilizadora de la Universidad de Quintana Roo | | | | | | | |
|---|--|--|--------------|---|--|---|--|
| III.2.3- Ejecución de Obras Públicas en Bienes Propios | | | | | | | |
| OPERACIONES | | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
| No. | CONCEPTO | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 10 | Por la capitalización de servicios generales, a construcciones en proceso de bienes de dominio público, por administración (registro simultáneo con 9). | Expediente de obra. | Frecuente | 1236 Construcciones en Proceso en Bienes Propios 12362 Edificación no Habitacional en Proceso / o 12367 Instalaciones y Equipamiento en Construcciones en Proceso / o 12369 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso | 5131 Servicios Básicos 5132 Servicios de Arrendamiento/ o 5133 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios/ o 5135 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación / o 5136 Servicios de Comunicación Social y Publicidad/ o 5137 Servicios de Traslado y Viáticos 5139 Servicios Generales | | |
| 11 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de servicios generales de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital. ↔ | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | | | 826 | 825 |
| 12 | Por el pago de servicios generales de obras públicas en bienes de dominio público, por administración con tipo de gasto de capital. ↔ | Cheque, ficha de depósito y/o transferencias bancaria. | Frecuente | 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 1112 Bancos/ Tesorería | 827 Presupuesto de Egresos Pagado | 826 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| | Por la expedición de la Cuenta por Liquidar Certificada para el pago de las retenciones a favor de terceros. | Cuenta por Liquidar certificada o documento equivalente | Frecuente | | | 826 Presupuesto de Egresos Ejercido | 825 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 13 | Por el pago de las retenciones a favor de terceros. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencias bancaria | Frecuente | 2117 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | 1112 Bancos/ Tesorería | 827 Presupuesto de Egresos Pagado | 826 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 14 | Por el registro de la obra pública no capitalizable, al concluir la obra por el importe correspondiente a los recursos del mismo ejercicio. Adición DOF 22-12-2014 | Expediente de obra | Frecuente | 5611 Construcciones en Bienes no capitalizables | 1234 Infraestructura | | |
| | Por el registro de la obra pública no capitalizable, al concluir la obra por el importe correspondiente a los recursos de ejercicios anteriores. Adición DOF 22-12-2014 | | | 322 Resultado de Ejercicios Anteriores | 1236 Construcciones en Proceso en Bienes propios | | |
| NOTA: Se complementa con la guía V.2.3. Anticipos a Contratistas por Obra Pública | | | | | | | |

| CLAVE: | ÁREA RESPONSABLE | FECHA DE CREACIÓN | VERSIÓN NO. | ULTIMA ACTUALIZACIÓN | PÁGINA |
|--------|------------------|-------------------|-------------|----------------------|--------|
| MCG_1 | DGAF | 26/JUN/2017 | 2.0 | 31/oct/2019 | VI. 33 |

| Guía Contabilizadora de la Universidad de Quintana Roo | | | | | | | |
|---|---|---|--------------|--|--|--------------|-------|
| V.1.1.-Fondos de Terceros, Bienes y Valores en Garantía | | | | | | | |
| OPERACIONES | | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
| No. | CONCEPTO | | | 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 | 1116 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración | 2161 Fondos en Garantía a Corto Plazo/ o | | |
| | | | | | 2162 Fondos en Administración a Corto Plazo/ o | | |
| | | | | | 2163 Fondos Contingentes a Corto Plazo/ o | | |
| | | | | | 2165 Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo | | |
| 2 | Por los depósitos de fondos de terceros a largo plazo | Recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria | Eventual | 1116 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración | 2251 Fondos en Garantía a Largo Plazo o | | |
| | | | | | 2252 Fondos en Administración a Largo Plazo/ o | | |
| | | | | | 2253 Fondos Contingentes a Largo Plazo/ o | | |
| | | | | | 2255 Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo | | |
| 3 | Por el reintegro de los fondos de terceros a corto plazo. | Cheque y/o transferencia bancaria. | Eventual | 2161 Fondos en Garantía a Corto Plazo / o | 1116 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración | | |
| | | | | 2162 Fondos en Administración a Corto Plazo/ o | | | |
| | | | | 2163 Fondos Contingentes a Corto Plazo o | | | |
| | | | | 2165 Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo | | | |
| 4 | Por el reintegro de los fondos de terceros a largo plazo. | Cheque y/o transferencia bancaria. | Eventual | 2251 Fondos en Garantía a Largo Plazo / o | 1116 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración | | |
| | | | | 2252 Fondos en Administración a Largo Plazo/ o | | | |
| | | | | 2253 Fondos Contingentes a Largo Plazo / o | | | |
| | | | | 2255 Otros Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración a Largo Plazo | | | |

| CLAVE: | ÁREA RESPONSABLE | FECHA DE CREACIÓN | VERSIÓN NO. | ULTIMA ACTUALIZACIÓN | PÁGINA |
|--------|------------------|-------------------|-------------|----------------------|--------|
| MCG_1 | DGAF | 26/JUN/2017 | 2.0 | 31/oct/2019 | VI. 34 |

| Guía Contabilizadora de la Universidad de Quintana Roo | | | | | | | |
|---|---|--|--------------|---|--|--------------|-------|
| V.1.1.-Fondos de Terceros, Bienes y Valores en Garantía | | | | | | | |
| OPERACIONES | | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
| No. | CONCEPTO | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 5 | Por los beneficios extraordinarios por el vencimiento de fondos de corto plazo. | Oficio de autorización o documento equivalente | Eventual | 2161 Fondos en Garantía a Corto Plazo /o | 4399 Otros Ingresos y Beneficios varios | | |
| | 2162 Fondos en Administración a Corto Plazo/ o | | | | | | |
| 6 | Por los ingresos extraordinarios por el vencimiento de fondos de terceros de largo plazo. | Oficio de autorización o documento equivalente | Eventual | 2163 Fondos Contingentes a Corto Plazo/ o | | | |
| | 2165 Otros Fondos de Terceros a Corto Plazo en garantía y/o Administración | | | | | | |
| 7 | Por los ingresos extraordinarios en bancos por el vencimiento de los fondos de terceros | Transferencia bancaria | Eventual | 2251 Fondos en Garantía a Largo Plazo/ o | 4399 Otros Ingresos y Beneficios varios | | |
| | 2252 Fondos en Administración a Largo Plazo/ o | | | | | | |
| 8 | Por el reconocimiento de los valores y bienes en garantía | Recibo oficial. | Eventual | 2253 Fondos Contingentes a Largo Plazo o | | | |
| | 2255 Otros Fondos de Terceros a Largo Plazo en Garantía y/o Administración | | | | | | |
| 9 | Por la devolución de los valores y bienes en garantía. | Constancia de liberación de los valores y bienes | Eventual | 1112 Bancos/ Tesorería | 1116 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración | | |
| | 1191 Valores en Garantía / o | | | 2166 Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo/ o | | | |
| 9 | | | | 1192 Bienes en Garantía | 2256 Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo | | |
| | | | | | | | |
| | | | | 2166 Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo/ o | 1191 Valores en Garantía/ o | | |
| | | | | 2256 Valores y Bienes en Garantía a Corto Plazo | 1192 Bienes en Garantía | | |
| NOTA: | | | | | | | |
| ↔Registro Automático | | | | | | | |

| CLAVE: | ÁREA RESPONSABLE | FECHA DE CREACIÓN | VERSIÓN NO. | ULTIMA ACTUALIZACIÓN | PÁGINA |
|--------|------------------|-------------------|-------------|----------------------|--------|
| MCG_1 | DGAF | 26/JUN/2017 | 2.0 | 31/oct/2019 | VI. 35 |

| Guía Contabilizadora de la Universidad de Quintana Roo | | | | | | | |
|--|----------------------------------|---|--------------|---|--|--------------|--|
| V.1.2.- Deudores Diversos | | | | | | | |
| OPERACIONES | | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
| No. | CONCEPTO | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO | | |
| 1 | Por los deudores diversos | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria | Frecuente | 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo/ o | 1112 Bancos/ Tesorería | | |
| 2 | Por el cobro a deudores diversos | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1222 Deudores Diversos a Largo Plazo 1112 Bancos/ Tesorería | 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo/ o 1222 Deudores Diversos a Largo Plazo | | |

| CLAVE: | ÁREA RESPONSABLE | FECHA DE CREACIÓN | VERSIÓN NO. | ULTIMA ACTUALIZACIÓN | PÁGINA |
|--------|------------------|-------------------|-------------|----------------------|--------|
| MCG_1 | DGAF | 26/JUN/2017 | 2.0 | 31/oct/2019 | VI. 36 |

| Guía Contabilizadora de la Universidad de Quintana Roo | | | | | | | |
|--|--|--|--------------|---|--|--------------|-------|
| V.1.4.- Bienes en Concesión | | | | | | | |
| OPERACIONES | | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
| No. | CONCEPTO | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Ejemplo: Bienes Inmuebles Entrega de bienes en concesión. | Contrato de concesión. | Frecuente | Bienes en Concesión | 1231 Terrenos/ o | | |
| 2 | Por los bienes recibidos por el ente público por parte del Concesionario. | Contrato de concesión del ente público | Frecuente | Bienes Bajo Contrato en Concesión | 1233 Edificios no Habitacionales / o 1239 Otros Bienes Inmuebles/ o 762 Contrato de Concesión por Bienes | | |
| 3 | Conclusión del contrato de Concesión | Contrato de concesión | Frecuente | 1231 Terrenos/ o 1233 Edificios no Habitacionales o | 1291 Bienes en Concesión | | |
| 4 | Por los bienes entregados por el ente público al Concesionario por la conclusión del contrato. | Contrato de concesión. | Frecuente | 1239 Otros Bienes Inmuebles 762 Contrato de Concesión por Bienes | 761 Bienes Bajo Contrato en Concesión | | |

| CLAVE: | ÁREA RESPONSABLE | FECHA DE CREACIÓN | VERSIÓN NO. | ULTIMA ACTUALIZACIÓN | PÁGINA |
|--------|------------------|-------------------|-------------|----------------------|--------|
| MCG_1 | DGAF | 26/JUN/2017 | 2.0 | 31/oct/2019 | VI. 37 |



Guía Contabilizadora de la Universidad de Quintana Roo

V.1.5.- Bienes en Comodato

| OPERACIONES | | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-------------|--|-----------------------|--------------|---|--|--------------|-------|
| No. | CONCEPTO | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | Ejemplo: Bienes Inmuebles | | | | | | |
| 1 | Entrega de bienes en comodato | Contrato de comodato. | Frecuente | 1293 Bienes en Comodato | 1231 Terrenos/ o | | |
| 2 | Por los bienes recibidos por el ente público por parte del comodante | Contrato de comodato. | Frecuente | 763 Bienes Bajo Contrato en Comodato | 1233 Edificios no Habitacionales/ o 1239 Otros Bienes Inmuebles | | |
| 3 | Por los bienes entregados por el ente público al comodante de comodato | Contrato de comodato | Frecuente | 1231 Terrenos/o 1233 Edificios no Habitacionales /o 1239 Otros Bienes Inmuebles | 1293 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 | 764 Contrato de Comodato por Bienes | 763 Bienes Bajo Contrato en Comodato | | |

| CLAVE: | ÁREA RESPONSABLE | FECHA DE CREACIÓN | VERSIÓN NO. | ULTIMA ACTUALIZACIÓN | PÁGINA |
|--------|------------------|-------------------|-------------|----------------------|--------|
| MCG_1 | DGAF | 26/JUN/2017 | 2.0 | 31/oct/2019 | VI. 38 |



| Guía Contabilizadora de la Universidad de Quintana Roo | | | | | | | |
|--|--|---|--------------|---|---|--|--|
| V.1.8.-Fondo Rotatorio o Revente | | | | | | | |
| OPERACIONES | | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
| No. | CONCEPTO | | | 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 | 1125 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo | 1112 Bancos/ Tesorería | | |
| 2 | Por el ingreso del fondo rotatorio o revolvente | Oficio validado, estado de cuenta. | Anual | 1113 Bancos/ Dependencias y Otros | 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | | |
| 3 | Por el uso del fondo rotatorio o revolvente | Emisión de medio de pago o boleta de extracción | Frecuente | 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 1113 Bancos/ Dependencias y Otros | | |
| 4 | Por la comprobación del fondo rotatorio o revolvente | Oficio de comprobación de gastos/factura o documento equivalente | Frecuente | 5121 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales/o 5122 Alimentos y Utensilios/ o 5123 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización/ o 5124 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación/ o 5125 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio/ o 5126 Combustibles Lubricantes y Aditivos/ o 5127 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | 1125 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo | 825 Presupuesto de Egresos Devengado 826 Presupuesto de Egresos Ejercido 827 Presupuesto de Egresos Pagado | 824 Presupuesto de Egresos Comprometido 825 Presupuesto de Egresos Devengado 826 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 5 | Por la reposición del fondo rotatorio o revolvente | Oficio de autorización de fondo rotatorio o revolvente, documento equivalente y emisión de medio de pago. | Frecuente | 5129 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores/ o 5131 Servicios Básicos/ o 5137 Servicios de Traslado y Viáticos | 1112 Bancos/ Tesorería | | |
| 6 | Por el ingreso por la reposición del fondo rotatorio o revolvente | Oficio validado, estado de cuenta. | Frecuente | 1113 Bancos/ Dependencias y Otros | 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | | |
| 7 | Por el reintegro de los recursos para la cancelación del fondo rotatorio o revolvente | Cheque y/o transferencia bancaria. | Anual | 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 1113 Bancos/ Dependencias y Otros | | |
| 8 | Por el ingreso de los recursos por el reintegro derivado de la cancelación del fondo rotatorio o revolvente. | Cheque y/o transferencia bancaria | Anual | 1112 Bancos/ Tesorería | 1125 Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo | | |

| CLAVE: | ÁREA RESPONSABLE | FECHA DE CREACIÓN | VERSIÓN NO. | ULTIMA ACTUALIZACIÓN | PÁGINA |
|--------|------------------|-------------------|-------------|----------------------|--------|
| MCG_1 | DGAF | 26/JUN/2017 | 2.0 | 31/oct/2019 | VI. 39 |

| Guía Contabilizadora de la Universidad de Quintana Roo | | | | | | | |
|--|---|---|--------------|---|---|---|--|
| V.1.9.- Otros Gastos | | | | | | | |
| OPERACIONES | | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
| No. | CONCEPTO | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por el devengado por otros gastos. | Contrato, factura o documento equivalente | Frecuente | 5599 Otros Gastos Varios | 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 825 Presupuesto de Egresos Devengado | 824 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 2 | Por el pago de otros gastos | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2119 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 1112 Bancos/ Tesorería | 826 Presupuesto de Egresos Ejercido | 825 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3 | Transferencias de fondos entre cuentas bancarias. | Transferencia bancaria. | Frecuente | 1112 Bancos/ Tesorería "A" | 1112 Bancos/ Tesorería "B" | 827 Presupuesto de Egresos Pagado | 826 Presupuesto de Egresos Ejercido |

| CLAVE: | ÁREA RESPONSABLE | FECHA DE CREACIÓN | VERSIÓN NO. | ULTIMA ACTUALIZACIÓN | PÁGINA |
|--------|------------------|-------------------|-------------|----------------------|--------|
| MCG_1 | DGAF | 26/JUN/2017 | 2.0 | 31/oct/2019 | VI. 40 |



| Guía Contabilizadora de la Universidad de Quintana Roo | | | | | | | |
|--|--|---|--------------|---|---|--|---|
| V.2.2.- Anticipos a proveedores | | | | | | | |
| OPERACIONES | | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
| No. | CONCEPTO | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | A.-ANTICIPOS SIN AFECTACION PRESUPUESTARIA Por el anticipo a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios | Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente | Frecuente | 1131 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo | 1112 Bancos/ Tesorería | | |
| | | | | 5121 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales/ o | 1131 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo | 825 Presupuesto de Egresos Devengado | 824 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 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 | 5122 Alimentos y Utensilios/ o | | 826 Presupuesto de Egresos Ejercido | 825 Presupuesto de Egresos Devengado |
| | | | | 5123 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización/ o | | 827 Presupuesto de Egresos Pagado | 826 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| | | | | 5124 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación/ o | | | |
| | | | | 5125 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio/ o | | | |
| | | | | 5126 Combustibles Lubricantes y Aditivos / o | | | |
| | | | | 5127 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos/ o | | | |
| | | | | 5129 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores | | | |
| | | | | 5131 Servicios Básicos | | | |
| | | | | 5132 Servicios de Arrendamiento/ o | | | |
| 2 | | | | 5133 Servicios Profesionales Científicos y Técnicos y Otros Servicios/ o | | | |
| | | | | 5134 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales/ o | | | |
| | | | | 5135 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación | | | |
| | | | | 5136 Servicios de Comunicación Social y Publicidad / o | | | |
| | | | | 5137 Servicios de Traslado y Viáticos/ o | | | |
| | | | | 5138 Servicios Oficiales / o | | | |
| | | | | 5139 Otros Servicios Generales | | | |

| CLAVE: | ÁREA RESPONSABLE | FECHA DE CREACIÓN | VERSIÓN NO. | ULTIMA ACTUALIZACIÓN | PÁGINA |
|--------|------------------|-------------------|-------------|----------------------|--------|
| MCG_1 | DGAF | 26/JUN/2017 | 2.0 | 31/oct/2019 | VI. 41 |

| Guía Contabilizadora de la Universidad de Quintana Roo | | | | | | | |
|--|--|---|--------------|---|--|--|---|
| V.2.2.- Anticipos a proveedores | | | | | | | |
| OPERACIONES | | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
| No. | CONCEPTO | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | B. REGISTRO DE ANTICIPOS CON AFECTACION PRESUPUESTARIA Por el devengado de anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios. | Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente | Frecuente | 5121 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales / o 5122 Alimentos y Utensilios/ o 5123 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización/ o 5124 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación / o 5125 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio 5126 Combustibles Lubricantes y Aditivos/ o 5127 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos / o 5129 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores 5131 Servicios Básicos 5132 Servicios de Arrendamiento 5133 Servicios Profesionales Científicos y Técnicos y Otros Servicios 5134 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales 5135 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación/ o 5136 Servicios de Comunicación Social y Publicidad/ o 5137 Servicios de Traslado y Viáticos / o 5138 Servicios Oficiales/ o 5139 Otros Servicios Generales | 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo | 825 Presupuesto de Egresos Devengado | 824 Presupuesto de Egresos Comprometido |

| CLAVE: | ÁREA RESPONSABLE | FECHA DE CREACIÓN | VERSIÓN NO. | ULTIMA ACTUALIZACIÓN | PÁGINA |
|--------|------------------|-------------------|-------------|----------------------|--------|
| MCG_1 | DGAF | 26/JUN/2017 | 2.0 | 31/oct/2019 | VI. 42 |

| Guía Contabilizadora de la Universidad de Quintana Roo | | | | | | | |
|--|---|---|--------------|---|---|--|---|
| V.2.2.- Anticipos a proveedores | | | | | | | |
| OPERACIONES | | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
| No. | CONCEPTO | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 2 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente | Frecuente | | | 826 Presupuesto de Egresos Ejercido | 825 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3 | Por el pago de anticipo a proveedores por la adquisición de bienes y contratación de servicios. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria | Frecuente | 2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo 1131 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo | 1112 Bancos/ Tesorería 5121 Materiales de Administración, Emisión de documentos y Artículos Oficiales/ o 5122 Alimentos y Utensilios 5123 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización 5124 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación/ o 5125 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio/ o 5126 Combustibles Lubricantes y Aditivos/ o 5127 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos/ o | 827 Presupuesto de Egresos Pagado | 826 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 4 | Por la reclasificación de anticipo a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servicios. | Póliza de diario | Frecuente | | 5129 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores/ o 5131 Servicios Básicos/ o 5132 Servicios de Arrendamiento/ o 5133 Servicios Profesionales Científicos y Técnicos y Otros Servicios/ o 5134 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales/ o | | |

| CLAVE: | ÁREA RESPONSABLE | FECHA DE CREACIÓN | VERSIÓN NO. | ULTIMA ACTUALIZACIÓN | PÁGINA |
|--------|------------------|-------------------|-------------|----------------------|--------|
| MCG_1 | DGAF | 26/JUN/2017 | 2.0 | 31/oct/2019 | VI. 43 |

| Guía Contabilizadora de la Universidad de Quintana Roo | | | | | | | |
|--|---|--|--------------|--|--|--------------|-------|
| V.2.2.- Anticipos a proveedores | | | | | | | |
| OPERACIONES | | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
| No. | CONCEPTO | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | | 5135 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación/ o 5136 Servicios de Comunicación Social y Publicidad/ o 5137 Servicios de Traslado y Viáticos o 5138 Servicios Oficiales o 5139 Otros Servicios Generales | | |
| 5 | Por la aplicación del anticipo a proveedores por adquisición de bienes y contratación de servic | Recibo, facturas, contratos, recibos o documento equivalente | Frecuente | 5121 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales/ o 5122 Alimentos y Utensilios/ o 5123 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización/ o 5124 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación/ o 5125 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio/ o 5126 Combustibles Lubricantes y Aditivos / o 5127 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos / o 5128 Materiales y Suministros para Seguridad / o 5129 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores / o 5131 Servicios Básicos/ o 5132 Servicios de Arrendamiento/ o | 1131 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo | | |

| CLAVE: | ÁREA RESPONSABLE | FECHA DE CREACIÓN | VERSIÓN NO. | ULTIMA ACTUALIZACIÓN | PÁGINA |
|--------|------------------|-------------------|-------------|----------------------|--------|
| MCG_1 | DGAF | 26/JUN/2017 | 2.0 | 31/oct/2019 | VI. 44 |

| Guía Contabilizadora de la Universidad de Quintana Roo | | | | | | | |
|--|--|--|--------------|---|---|---|--|
| V.2.2.- Anticipos a proveedores | | | | | | | |
| OPERACIONES | | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
| No. | CONCEPTO | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 5 | <p>NOTA: Los registros 1, 2, 3, 4 y 5 se realizan de manera simultánea.</p> | | | <p>5133 Servicios Profesionales Científicos y Técnicos y Otros Servicios/ o</p> <p>5134 5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales / o</p> <p>5135 Servicios de Instalación, Reparación, Manteni-miento y Conservación / o</p> <p>5136 Servicios de Comunica-ción Social y Publicidad / o</p> <p>5137 Servicios de Traslado y Viáticos / o</p> <p>5138 Servicios Oficiales/ o</p> <p>5139 Otros Servicios Generales</p> | | | |
| 1 | <p>A.-REGISTRO DE ANTICIPOS A PROVEEDORES SIN AFECTACION PRESUPUESTARIA</p> <p>Por el anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles.</p> | Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente. | Frecuente | <p>1132 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo/ o</p> <p>1133 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo</p> | 1112 Bancos/ Tesorería | | |
| 2 | <p>Por la aplicación del anticipo a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles</p> | Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente. | Frecuente | <p>1231 Terrenos / o</p> <p>1233 Edificios no Habita-cionales/ o</p> <p>1234 Infraestruc-tura</p> <p>1241 Mobiliario y Equipo de Administra-ción</p> | <p>1132 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo o</p> <p>1133 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo</p> | <p>825 Presupuesto de Egresos Devengado</p> <p>826 Presupuesto de Egresos Ejercido</p> <p>827 Presupuesto de Egresos Pagado</p> | <p>824 Presupuesto de Egresos Comprome-tido</p> <p>825 Presupuesto de Egresos Devengado</p> <p>826 Presupuesto de Egresos Ejercido</p> |

| CLAVE: | ÁREA RESPONSABLE | FECHA DE CREACIÓN | VERSIÓN NO. | ULTIMA ACTUALIZACIÓN | PÁGINA |
|--------|------------------|-------------------|-------------|----------------------|--------|
| MCG_1 | DGAF | 26/JUN/2017 | 2.0 | 31/oct/2019 | VI. 45 |

| Guía Contabilizadora de la Universidad de Quintana Roo | | | | | | | |
|--|----------|------------------|--------------|---|-------|--------------|-------|
| V.2.2.- Anticipos a proveedores | | | | | | | |
| OPERACIONES | | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
| No. | CONCEPTO | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 2 | | | | 12411 | | | |
| | | | | Muebles de Oficina y Estantería /o | | | |
| 2 | | | | 12412 | | | |
| | | | | Muebles, Excepto de Oficina y Estantería /o | | | |
| 2 | | | | 12413 | | | |
| | | | | Equipo de Cómputo y de Tecnologías de la Información /o | | | |
| 2 | | | | 12419 | | | |
| | | | | Otros Mobiliarios y Equipos de Administración/ o | | | |
| 2 | | | | 1242 | | | |
| | | | | Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo/ o | | | |
| 2 | | | | 12421 | | | |
| | | | | Equipos y Aparatos Audiovisuales/ o | | | |
| 2 | | | | 12422 | | | |
| | | | | Aparatos Deportivos/ o | | | |
| 2 | | | | 12423 | | | |
| | | | | Cámaras Fotográficas y de Video o | | | |
| 2 | | | | 12429 | | | |
| | | | | Otro Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo/ o | | | |
| 2 | | | | 1243 | | | |
| | | | | Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio | | | |
| 2 | | | | 12431 | | | |
| | | | | Equipo Médico y de Laboratorio p | | | |
| 2 | | | | 12432 | | | |
| | | | | Instrumental Médico y de Laboratorio p | | | |
| 2 | | | | 1244 | | | |
| | | | | Equipo de Transporte | | | |
| 2 | | | | 12441 | | | |
| | | | | Automóviles y Equipo Terrestre/ o | | | |
| 2 | | | | 12442 | | | |
| | | | | Carrocerías y Remolques/ o | | | |
| 2 | | | | 12445 | | | |
| | | | | Embarcaciones /o | | | |
| 2 | | | | 12449 | | | |
| | | | | Otros Equipos de Transporte/ o | | | |
| 2 | | | | 1246 | | | |
| | | | | Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | | | |
| 2 | | | | 12462 | | | |
| | | | | Maquinaria y Equipo Industrial o | | | |
| 2 | | | | 12463 | | | |
| | | | | Maquinaria y Equipo de Construcción o | | | |
| 2 | | | | 12465 | | | |
| | | | | Sistemas de Aire Acondicionado, Calefacción y de Refrigeración Industrial y Comercial o | | | |
| 2 | | | | 12466 | | | |
| | | | | Equipo de Comunicación y Telecomunicación o | | | |
| 2 | | | | 12467 | | | |
| | | | | Equipos de Generación Eléctrica, Aparatos y Accesorios Eléctricos/ o | | | |
| 2 | | | | 12469 | | | |
| | | | | Herramientas y Máquinas- Herramienta/ o | | | |
| 2 | | | | Otros Equipos | | | |

| CLAVE: | ÁREA RESPONSABLE | FECHA DE CREACIÓN | VERSIÓN NO. | ULTIMA ACTUALIZACIÓN | PÁGINA |
|--------|------------------|-------------------|-------------|----------------------|--------|
| MCG_1 | DGAF | 26/JUN/2017 | 2.0 | 31/oct/2019 | VI. 46 |

| Guía Contabilizadora de la Universidad de Quintana Roo | | | | | | | |
|--|----------|---------------------|--|--|-------|--------------|-------|
| V.2.2.- Anticipos a proveedores | | | | | | | |
| OPERACIONES | | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
| No. | CONCEPTO | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 2 | | | | 1247 | | | |
| | | | | Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos | | | |
| | | | | 12471 | | | |
| | | | | Bienes Artísticos, Culturales y Científicos | | | |
| | | | | 12472 | | | |
| | | | | Objetos de Valor | | | |
| | | | | 1248 | | | |
| | | | | Activos Biológicos | | | |
| | | | | 12481 | | | |
| | | | | Bovinos/ o | | | |
| | | | | 12482 | | | |
| | | | | Porcinos /o | | | |
| | | | | 12483 | | | |
| | | | | Aves/ o | | | |
| | | | | 12487 | | | |
| | | | | Especies Menores y de Zoológico / o | | | |
| | | | | 12488 | | | |
| | | | Árboles y Plantas o | | | | |
| | | | 12489 | | | | |
| | | | Otros Activos Biológicos/ o | | | | |
| | | | 1251 | | | | |
| | | | Software /o | | | | |
| | | | 1254 | | | | |
| | | | Licencias / 0 | | | | |
| | | | 12541 | | | | |
| | | | Licencias Informáticas e Intelectualeso | | | | |
| | | | 12542 | | | | |
| | | | Licencias Industriales, Comerciales y Otras | | | | |
| | | | 1259 | | | | |
| | | | Otros Activos Intangible | | | | |

| CLAVE: | ÁREA RESPONSABLE | FECHA DE CREACIÓN | VERSIÓN NO. | ULTIMA ACTUALIZACIÓN | PÁGINA |
|--------|------------------|-------------------|-------------|----------------------|--------|
| MCG_1 | DGAF | 26/JUN/2017 | 2.0 | 31/oct/2019 | VI. 47 |

| Guía Contabilizadora de la Universidad de Quintana Roo | | | | | | | |
|--|---|---|--------------|---|--|---|---|
| V.2.2.- Anticipos a proveedores | | | | | | | |
| OPERACIONES | | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
| No. | CONCEPTO | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | <p>B.- REGISTRO DE ANTICIPO A PROVEEDORES CON AFECTACION PRESUPUESTARIA</p> <p>Por el devengado de anticipos a proveedores de bienes inmuebles</p> | Recibo, factura, contrato o documento equivalente | Frecuente | <p>1231</p> <p>Terrenos / o</p> | <p>2112</p> <p>Proveedores por Pagar a Corto Plazo</p> | <p>825</p> <p>Presupuesto de Egresos Devengado</p> | <p>824</p> <p>Presupuesto de Egresos Comprome-tido</p> |
| 2 | <p>Ejemplo: Bienes Inmuebles</p> <p>Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de anticipos a proveedores de bienes inmuebles, muebles e intangibles</p> | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente. | Frecuente | <p>1233</p> <p>Edificios no Habitacio-nales</p> | | <p>826</p> <p>Presupuesto de Egresos Ejercido</p> | <p>825</p> <p>Presupuesto de Egresos Devengado</p> |
| 3 | Por el pago de anticipos a proveedores de bienes inmuebles. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | <p>2112</p> <p>Proveedores por Pagar a Corto Plazo</p> | <p>1112</p> <p>Bancos/ Tesorería</p> | <p>827</p> <p>Presupuesto de Egresos Pagado</p> | <p>826</p> <p>Presupuesto de Egresos Ejercido</p> |
| 4 | Por la reclasificación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles. | Póliza de diario | Frecuente | <p>1132</p> <p>Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo / o</p> <p>1133</p> <p>Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo</p> | <p>1231</p> <p>Terrenos/ o</p> <p>1233</p> <p>Edificios no Habitaciona-les/ o</p> <p>1132</p> <p>Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo</p> | | |
| 5 | <p>Por la aplicación de anticipos a proveedores de bienes inmuebles</p> <p>Los registros 1, 2, 3, 4 y 5 se realizan de manera simultánea</p> | Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente | Frecuente | <p>1231</p> <p>Terrenos</p> <p>1233</p> <p>Edificios no Habitacio-nales/o</p> <p>1234</p> <p>Infraestruc-tura</p> | <p>1133</p> <p>Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo</p> | | |

| CLAVE: | ÁREA RESPONSABLE | FECHA DE CREACIÓN | VERSIÓN NO. | ULTIMA ACTUALIZACIÓN | PÁGINA |
|--------|------------------|-------------------|-------------|----------------------|--------|
| MCG_1 | DGAF | 26/JUN/2017 | 2.0 | 31/oct/2019 | VI. 48 |

| Guía Contabilizadora de la Universidad de Quintana Roo | | | | | | | |
|--|---|---|--------------|--|---|--|--|
| V.2.3.- Anticipos a Contratistas por Obra Pública | | | | | | | |
| OPERACIONES | | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
| No. | CONCEPTO | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | A.-ANTICIPO SIN AFECTACION PRESUPUESTARIA Por el anticipo a contratistas | Contrato o documento equivalente | Frecuente | 1134 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo o 1274 Anticipos a Largo Plazo 1236 Construc-ciones en Proceso en Bienes Propios 12362 Edificación no Habitacional en Proceso o 12367 Instalaciones y Equipamiento en Construc-ciones en Proceso o 12369 | 1112 Bancos/ Tesorería 1134 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo o 1274 Anticipos a Largo Plazo | 825 Presupuesto de Egresos Devengado 826 Presupuesto de Egresos Ejercido 827 Presupuesto de Egresos Pagado | 824 Presupuesto de Egresos Comprometido 825 Presupuesto de Egresos Devengado 826 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 2 | Por la aplicación del anticipo a contratistas | Contrato, informe de avance de obra o documento equivalente | Frecuente | Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso | | | |

| CLAVE: | ÁREA RESPONSABLE | FECHA DE CREACIÓN | VERSIÓN NO. | ULTIMA ACTUALIZACIÓN | PÁGINA |
|--------|------------------|-------------------|-------------|----------------------|--------|
| MCG_1 | DGAF | 26/JUN/2017 | 2.0 | 31/oct/2019 | VI. 49 |

| Guía Contabilizadora de la Universidad de Quintana Roo | | | | | | | |
|--|--|---|--------------|--|--|--|---|
| V.2.3.- Anticipos a Contratistas por Obra Pública | | | | | | | |
| OPERACIONES | | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
| No. | CONCEPTO | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| B.- ANTICIPO CON AFECTACION PRESUPUESTARIA | | | | | | | |
| 1 | Por el devengado del anticipo a contratistas | Contrato o documento equivalente. | Frecuente | 1236 Construc-ciones en Proceso en Bienes Propios 12362 Edificación no Habitacional en Proceso/ o 12367 Instalaciones y Equipamiento en Construc-ciones en Proceso o 12369 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso | 2113 Contratistas por Obras Públicas a Pagar a Corto Plazo | 825 Presupuesto de Egresos Devengado | 824 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 2 | Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago del anticipo a contratistas | Cuenta por liquidar certificada o documento equivalente | Frecuente | | | 826 Presupuesto de Egresos Ejercido | 825 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 3 | Por el pago del anticipo a contratistas | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria | Eventual | 2113 Contratistas (obra) por Pagar a Corto Plazo | 1112 Bancos/ Tesorería | 827 Presupuesto de Egresos Pagado | 826 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 4 | Por la reclasificación del anticipo a contratistas. | Póliza de diario | Eventual | 1134 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo 1274 Anticipos a Largo Plazo | 1236 Construc-ciones en Proceso en Bienes Propios 12362 Edificación No Habitacional en Proceso 12367 Instalaciones y Equipamiento en Construc-ciones en Proceso/ o 12369 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso | | |
| 5 | Por la aplicación del anticipo a contratistas | Póliza de diario. | Frecuente | 1236 Construc-ciones en Proceso en Bienes Propios 12362 Edificación No Habitacional en Proceso 12367 Instalaciones y Equipamiento en Construc-ciones en Proceso o 12369 Trabajos de Acabados en Edificaciones y Otros Trabajos Especializados en Proceso | 1134 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo /o 1274 Anticipos a Largo Plazo | | |
| | NOTA: Los registros 1, 2, 3 y 4 se realizan de manera simultánea. | | | | | | |

| CLAVE: | ÁREA RESPONSABLE | FECHA DE CREACIÓN | VERSIÓN NO. | ULTIMA ACTUALIZACIÓN | PÁGINA |
|--------|------------------|-------------------|-------------|----------------------|--------|
| MCG_1 | DGAF | 26/JUN/2017 | 2.0 | 31/oct/2019 | VI. 50 |

| Guía Contabilizadora de la Universidad de Quintana Roo | | | | | | | |
|--|--|------------------|--------------|--|---|--------------|-------|
| VIII.1.1.-Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos | | | | | | | |
| OPERACIONES | | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
| No. | CONCEPTO | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Por el registro al cierre del ejercicio por el traspaso del saldo de cuentas de ingresos | Póliza de diario | Anual | 4151 Productos 4154 Productos no Comprendidos en la Ley de Ingresos Vigente, Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago 4173 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros 4213 Convenios 4221 Transferencias y Asignaciones 4319 Otros Ingresos Financieros 4399 Otros Ingresos y Beneficios Varios | 61 Resumen de Ingresos y Gastos | | |

| CLAVE: | ÁREA RESPONSABLE | FECHA DE CREACIÓN | VERSIÓN NO. | ULTIMA ACTUALIZACIÓN | PÁGINA |
|--------|------------------|-------------------|-------------|----------------------|--------|
| MCG_1 | DGAF | 26/JUN/2017 | 2.0 | 31/oct/2019 | VI. 51 |

| Guía Contabilizadora de la Universidad de Quintana Roo | | | | | | | |
|--|----------|------------------|--------------|------------------------------|---|--------------|--|
| VIII.1.1.-Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos | | | | | | | |
| OPERACIONES | | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
| No. | CONCEPTO | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO | | |
| | | | | 61 | 5111 | | |
| | | | | Resumen de Ingresos y Gastos | Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente | | |
| | | | | | 5112 | | |
| | | | | | Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio | | |
| | | | | | 5113 | | |
| | | | | | Remuneraciones Adicionales y Especiales | | |
| | | | | | 5114 | | |
| | | | | | Seguridad Social | | |
| | | | | | 5115 | | |
| | | | | | Otras Prestaciones Sociales y Económicas | | |
| | | | | | 5116 | | |
| | | | | | Pago de Estímulos a Servidores Públicos | | |
| | | | | | 5121 | | |
| | | | | | Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | | |
| | | | | | 5122 | | |
| | | | | | Alimentos y Utensilios | | |
| | | | | | 5123 | | |
| | | | | | Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización | | |
| | | | | | 5124 | | |
| | | | | | Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación | | |
| | | | | | 5125 | | |
| | | | | | Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio | | |
| | | | | | 5126 | | |
| | | | | | Combustibles, Lubricantes y Aditivos | | |
| | | | | | 5127 | | |
| | | | | | Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos | | |
| | | | | | 5129 | | |
| | | | | | Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores | | |
| | | | | | 5131 | | |
| | | | | | Servicios Básicos | | |
| | | | | | 5132 | | |
| | | | | | Servicios de Arrendamiento | | |
| | | | | | 5133 | | |
| | | | | | Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios | | |

| CLAVE: | ÁREA RESPONSABLE | FECHA DE CREACIÓN | VERSIÓN NO. | ULTIMA ACTUALIZACIÓN | PÁGINA |
|--------|------------------|-------------------|-------------|----------------------|--------|
| MCG_1 | DGAF | 26/JUN/2017 | 2.0 | 31/oct/2019 | VI. 52 |

| Guía Contabilizadora de la Universidad de Quintana Roo | | | | | | | |
|--|---|------------------------------|-------------------|--|--|--------------|-------|
| VIII.1.-Cierre de Cuentas de Ingresos y Gastos | | | | | | | |
| OPERACIONES | | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
| No. | CONCEPTO | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 2 | | | | | 5134 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales 5135 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación 5136 Servicios de Comunicación Social y Publicidad 5137 Servicios de Traslado y Viáticos 5138 Servicios Oficiales 5139 Otros Servicios Generales 5241 Ayudas Sociales a Personas 5242 Becas 5244 Ayudas Sociales por Desastres Naturales y Otros Siniestros 5591 Gastos de Ejercicios Anteriores 5592 Pérdidas por Responsabilidades 5599 Otros Gastos Varios | | |
| | 3 | Por el ahorro en la Hacienda | Póliza de diario. | | 61 | 62 | |
| 4 | Por el desahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio. | Póliza de diario. | | Resumen de Ingresos y Gastos 63 Desahorro de la gestión | Ahorro de la gestión 61 Resumen de Ingresos y Gastos | | |

| CLAVE: | ÁREA RESPONSABLE | FECHA DE CREACIÓN | VERSIÓN NO. | ULTIMA ACTUALIZACIÓN | PÁGINA |
|--------|------------------|-------------------|-------------|----------------------|--------|
| MCG_1 | DGAF | 26/JUN/2017 | 2.0 | 31/oct/2019 | VI. 53 |

| Guía Contabilizadora de la Universidad de Quintana Roo | | | | | | | |
|--|--|------------------|--------------|---|---|--------------|--|
| VIII.1.2.- Cierre de Cuentas Patrimoniales | | | | | | | |
| OPERACIONES | | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
| No. | CONCEPTO | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO | | |
| 1 | Por el cierre de cuentas patrimoniales con ahorro en la gestión | Póliza de diario | | 62 Ahorro de la gestión | 32 Patrimonio Generado 321 Resultados del Ejercicio: Ahorro / (Desahorro | | |
| 2 | Por el cierre de cuentas Patrimoniales con desahorro en la gestión | | | 32 Patrimonio Generado 321 Resultados del Ejercicio: Ahorro / (Desahorro | 63 Desahorro de la gestión | | |

| CLAVE: | ÁREA RESPONSABLE | FECHA DE CREACIÓN | VERSIÓN NO. | ULTIMA ACTUALIZACIÓN | PÁGINA |
|--------|------------------|-------------------|-------------|----------------------|--------|
| MCG_1 | DGAF | 26/JUN/2017 | 2.0 | 31/oct/2019 | VI. 54 |

| Guía Contabilizadora de la Universidad de Quintana Roo | | | | | | | |
|--|--|-------------------|--------------|----------|-------|---|--|
| VIII.1.3.- Cierre de Cuentas Presupuestarias | | | | | | | |
| OPERACIONES | | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
| No. | CONCEPTO | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | Ley de Ingresos devengada no recaudada | Póliza de diario. | Anual | | | 814 | 812 |
| 2 | Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas a la Ley de | Póliza de diario. | Anual | | | Ley de Ingresos Devengada 813 | Ley de Ingresos por Ejecutar 812 |
| 3 | Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas a la Ley de | Póliza de diario. | Anual | | | Modifica-ciones a la Ley de Ingresos Estimada 812 | Ley de Ingresos por Ejecutar 813 |
| 4 | Ley de Ingresos por Ejecutar no devengada | Póliza de diario. | Anual | | | Ley de Ingresos por Ejecutar 812 | Modifica-ciones a la Ley de Ingresos Estimada 811 |
| 5 | Presupuesto de egresos por ejercer no comprometid | Póliza de diario. | Anual | | | Ley de Ingresos por Ejecutar 821 | Ley de Ingresos Estimada 822 |
| 6 | Presupuesto de egresos Comprometido no devengado | Póliza de diario. | Anual | | | Presupuesto de Egresos Aprobado 822 | Presupuesto de Egresos por Ejercer 824 |
| 7 | Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas al | Póliza de diario. | Anual | | | Presupuesto de Egresos por Ejercer 822 | Presupuesto de Egresos Comprometido 823 |
| 8 | Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas al Presupuesto aprobado | Póliza de diario. | Anual | | | Presupuesto de Egresos por Ejercer 823 | Modifica-ciones al Presupuesto de Egresos Aprobado 822 |
| 9 | Asiento Final de los gastos durante el ejercicio –Determinación de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | | | | | Modifica-ciones al Presupuesto de Egresos Aprobado 93 | Presupuesto de Egresos por Ejercer 825 |
| 10 | Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Superávit Financiero) | Póliza de diario. | Anual | | | Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores 815 | Presupuesto de Egresos Devengado 826 |
| 11 | Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Déficit Financiero). | Póliza de diario. | Anual | | | Ley de Ingresos Recaudada 92 | Presupuesto de Egresos Ejercido 827 |
| | | | | | | Déficit Financiero | Presupuesto de Egresos Pagado 91 |
| | | | | | | | Superávit Financiero 93 |
| | | | | | | | Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores |

| CLAVE: | ÁREA RESPONSABLE | FECHA DE CREACIÓN | VERSIÓN NO. | ULTIMA ACTUALIZACIÓN | PÁGINA |
|--------|------------------|-------------------|-------------|----------------------|--------|
| MCG_1 | DGAF | 26/JUN/2017 | 2.0 | 31/oct/2019 | VI. 55 |

| Guía Contabilizadora de la Universidad de Quintana Roo | | | | | | | |
|--|--|-------------------|--------------|----------|-------|---|--|
| VIII.1.3.- Cierre de Cuentas Presupuestarias | | | | | | | |
| OPERACIONES | | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
| No. | CONCEPTO | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO | | |
| 12 | Cierre presupuestario del Ejercicio con Superávit Financiero | Póliza de diario. | Anual | | | 821 Presupuesto de Egresos Aprobado | 811 Ley de Ingresos Estimada |
| | | | | | | 91 Superávit Financiero | |
| 13 | Cierre presupuestario del Ejercicio con Déficit Financiero. | Póliza de diario. | Anual | | | 821 Presupuesto de Egresos Aprobado | 811 Ley de Ingresos Estimada |
| | | | | | | | 92 Déficit Financiero |

| CLAVE: | ÁREA RESPONSABLE | FECHA DE CREACIÓN | VERSIÓN NO. | ULTIMA ACTUALIZACIÓN | PÁGINA |
|--------|------------------|-------------------|-------------|----------------------|--------|
| MCG_1 | DGAF | 26/JUN/2017 | 2.0 | 31/oct/2019 | VI. 56 |