

INSTRUCTIVO PARA EL MANEJO DEL CATALOGO DE CUENTAS

ACTIVO

1101.- CAJA- FONDO FIJO

Movimientos que registra la cuenta:

Se carga:

- a)- Con el importe de las dotaciones de caja chica que se establezcan para cubrir en efectivo gastos menores y urgentes.
- b)- Con el importe de los incrementos a las dotaciones ya establecidas.

Se abona:

- a)- Con el importe de las cancelaciones de las ministraciones de caja chica.
- b)- Con el importe de las disminuciones a las dotaciones establecidas que reembolsen los empleados.

El saldo de esta cuenta representa el importe total de los fondos en poder de la o las personas que cubren gastos menores mediante comprobantes previamente autorizados, haciéndose su reembolso por medio de cheque; antes de expedir este documento se formulará una relación que justifique el total de los pagos efectuados.

1102.- BANCOS, CUENTAS DE CHEQUES

Movimientos que registra la cuenta:

Se carga:

- a)- Con el importe de los depósitos en efectivo o documentos que se hagan en las diferentes instituciones de crédito, según las notas de depósito respectivas.
- b)- Con el importe de las órdenes de pago recibidas a favor de la Facultad de Economía, que abonen los bancos directamente en su cuenta de cheques, según aviso.

Se abona:

- a)- Con el importe de las disposiciones por medio de cheques expedidos por la Facultad de Economía.
- b)- Con el importe de los pagos que hagan los bancos por

cuenta de la Facultad de Economía.

El saldo de esta cuenta representa el total de las disponibilidades a la vista en poder de las instituciones de crédito con las que la Facultad tiene cuentas de cheques.

1103.- INVERSIONES EN VALORES.

Movimiento que registra la cuenta:

Se carga:

- a)- Con el importe de las compras de valores.
- b)- Con el importe de los valores que la Facultad recibía como donativo.

Se abona:

- a)- Con el importe de las ventas de valores.

El saldo de esta cuenta representa el total de las inversiones efectuadas por la Facultad de Economía.

1104.- TESORERIA, UNIVERSIDAD DE NUEVO LEON

Movimientos que registra la cuenta:

01.- Caja

Se carga:

- a)- Con los ingresos en efectivo o documentos que recibía la Universidad de Nuevo León por cuenta de la Facultad de Economía.
- b)- Con las ventas de valores que realice la Universidad de Nuevo León por cuenta de la Facultad.

Se abona:

- a)- Con las remesas que haga la Universidad de Nuevo León a la Facultad, sea en efectivo o por medio de cheques expedidos a favor de esta última.
- b)- Con las compras de valores por cuenta de la Facultad.

02.- Inversiones en Valores

Se carga:

- a)- Con la compra de valores que realice la Universidad de Nuevo León por cuenta de la Facultad.

Se abona:

- a)- Con la venta o traspaso de los valores.

La suma de los saldos de estas subcuentas representa el importe de las disponibilidades en poder de la Tesorería de la Universidad de Nuevo León.

1105.- FONDO ESPECIAL PROPIO

Movimientos que registra la cuenta:

01.- Banco Nacional de México, S. A.

Se carga:

a)- Con los ingresos en efectivo o documentós que recibiera la Facultad y que se depositen en ésta institución de crédito.

b)- Con el importe de las ventas de valores

Se abona:

a)- Con el importe de los cheques expedidos

02.- Inversiones en Valores.

Se carga:

a)- Con la compra de valores que realice la Facultad con fondos propios

Se abona:

b)- Con la venta o traspaso de los valores

OBSERVACIONES ESPECIALES.

Debido a que los intereses devengados por las inversiones en valores que se efectúen con fondos provenientes de las diversas fuentes de financiamiento, quedan a disposición de la Facultad de Economía para cubrir libremente gastos que no es posible cargar a donativos específicos, se establece esta cuenta para llevar por separado física y contablemente estos recursos, con la idea de que se reinviertan constantemente y la Facultad forme así su patrimonio propio.

1201.- CUENTAS POR COBRAR

Movimientos que registra la cuenta:

01.- Documentos por Cobrar.

Se carga:

a)- Con el importe de los pagarés, letras de cambio y demás documentos similares suscritos a favor de la Facultad.

Se abona:

a)- Con el importe de los documentos que se hagan efecti

UNIVERSIDAD DE NUEVO LEÓN
BIBLIOTECA UNIVERSITARIA
"ALFONSO REYES"
1962

vos a su vencimiento.

El saldo representa el valor de los documentos que se encuentran pendientes de liquidar por los deudores.

02.- Préstamos al Personal Docente.

Se carga:

- a)- Con el importe de los adeudos contraídos por los maestros de la Facultad, autorizados por la Dirección, que no se liquiden en la quincena del mes en que se solicitan, sino que se cubren con abonos quincenales mediante descuentos a sus sueldos.

Se abona:

- a)- Con el importe de las entregas a cuenta de sus adeudos.
- b)- Con el importe de los pagos totales para liquidar sus préstamos.

El saldo representa el monto de los adeudos a cargo del personal docente, pendientes de liquidar.

03.- Préstamos al Personal Administrativo.

Se carga:

- a)- Con el importe de los adeudos contraídos por el personal administrativo, autorizados por la Dirección, que no se liquidan en la quincena del mes en que se solicitan sino que se cubren con abonos quincenales mediante descuentos a sus sueldos.

Se abona:

- a)- Con el importe de las entregas a cuenta de sus adeudos.
- b)- Con el importe de los pagos totales para liquidar sus préstamos.

El saldo representa el monto de los adeudos a cargo del personal administrativo, pendientes de liquidar.

04.- Préstamos a Conferenciantes.

Se carga:

63/1095

OBSERVACIONES ESPECIALES.

b)- Con la venta o traspaso de los valores
Se abona:

a)- Con el importe de los cheques expedidos
Se abona:

b)- Con el importe de las ventas de valores
Se abona:

a)- Con los ingresos en efectivo o documentos que resultan de la facultad y que se depositan en esta institución
Se carga:

01.- Banco Nacional de México, S. A.
Movimientos que registra la cuenta:

FONDO ESPECIAL PROPIO

de la Universidad de Nuevo León.

importe de las disponibilidades en poder de la Facultad
La suma de los saldos de estas subcuentas representa el

- 16 -

Cuentas por Cobrar

1201.- CUENTAS POR COBRAR

Movimientos que registra la cuenta:

01.- Documentos por Cobrar.
Se carga:

a)- Con el importe de los pagarés, letras de cambio y demás documentos similares suscritos a favor de la Facultad.
Se abona:

a)- Con el importe de los documentos que se pagan al contado.