



Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología

ANEXO A :

CATÁLOGO DE CUENTAS

FONDOS CONACYT

31 DE AGOSTO DE 2016

(Versión 3)

**MANUAL DE CONTABILIDAD DE FONDOS CONACYT
CATÁLOGO DE CUENTAS**

Anexo A: CATÁLOGO DE CUENTAS.

Para la presentación de la Balanza de Comprobación de saldos, el registro de las operaciones desarrolladas por los Fondos CONACYT, se efectuará con el agregado de los códigos pertenecientes a cada tipo de Programa, Convocatoria y Proyecto según corresponda, de acuerdo con la tabla adjunta, los que serán consignados en las subcuentas, cuentas analíticas o cuentas de mayor con la denominación correspondiente.

Con la finalidad de mantener un sistema de cuentas uniforme y con base en lo que establece el numeral 7.- Sistema de codificación y denominación del Manual de contabilidad de fondos CONACYT, a continuación se presenta la estructura general del catálogo de cuentas que los Fondos deberán implementar. Dicha estructura, es de carácter enunciativo, más no limitativo, sin embargo, en caso de requerir dar de alta alguna cuenta no considerada dentro de la estructura que aquí se presenta, el SA del fondo que corresponda, deberá justificar la adición de la partida respectiva ante la Dirección de Administración e Información de Fondos, que será la responsable de notificar la designación de la cuenta en el sistema de codificación.

GÉNERO	RUBRO	GRUPO	CUENTA	DENOMINACIÓN
1000				ACTIVO
	1100			Activo circulante
		1110		Efectivo y equivalentes
			1111	Efectivo
			1112	Bancos
		1120		Inversiones financieras a corto plazo
			1121	Inversiones en instrumentos de renta fija
			1122	Intereses devengados
		1130		Cuentas por cobrar
			1131	Deudores diversos
		1140		Otros activos circulantes
			1141	Otros activos circulantes
	1200			Activo no circulante
		1210		Inversiones financieras a largo plazo
			1211	Inversiones en instrumentos de renta fija a largo plazo
2000				PASIVO
	2100			Pasivo circulante
		2110		Cuentas por pagar
			2111	Acreedores Diversos
		2120		Impuestos por pagar
			2121	Retenciones de ISR a terceros
			2122	Retenciones de IVA a terceros
		2130		Compromisos por apoyos

**MANUAL DE CONTABILIDAD DE FONDOS CONACYT
CATÁLOGO DE CUENTAS**

		2131	Programas y Convocatorias por pagar
	2140		Otros pasivos a corto plazo
		2141	Otros pasivos a corto plazo
3000			PATRIMONIO
	3100		Patrimonio no restringido
		3110	Patrimonio disponible
		3111	Aportaciones CONACYT
		3112	Aportaciones contraparte
		3113	Otras aportaciones
		3114	Devoluciones o reintegros
		3115	Remanente de ejercicios anteriores
		3116	Remanente del ejercicio
		3117	Asignaciones y aprobaciones del CTA
	3200		Patrimonio temporalmente restringido
		3210	Patrimonio por formalizar
		3211	Recursos asignados por formalizar
		3212	Gasto administrativo y operativo por ejercer
4000			INGRESOS
	4100		Ingresos financieros
		4110	Productos financieros
		4111	Intereses cobrados
	4200		Otros beneficios
		4210	Otros ingresos
		4211	Otros ingresos
5000			GASTOS
	5100		Gastos de administración
		5110	Honorarios
		5111	Honorarios fiduciarios
		5112	Honorarios contables
		5113	Honorarios notariales
		5114	Honorarios por auditoría externa
		5120	Servicios bancarios
		5121	Comisiones bancarias
		5130	Otros gastos de administración
		5131	Gastos administrativos diversos
	5200		Gastos de operación
		5210	Realización de eventos oficiales
		5211	Convocatorias y programas
		5212	Congresos y convenciones
		5220	Evaluaciones

**MANUAL DE CONTABILIDAD DE FONDOS CONACYT
CATÁLOGO DE CUENTAS**

		5221	Evaluación de programas y proyectos
		5222	Honorarios Evaluadores
	5230		Otros gastos de operación
		5231	Pasajes y Viáticos
		5232	Servicios estenográficos y de cafetería
		5233	Mensajería, papelería y materiales de oficina
		5234	Otros gastos de operación
		5235	Seguimiento Técnico y financiero de proyectos
	5240		Eventos o acciones de divulgación y difusión
		5241	Divulgación y difusión
6000			CUENTAS DE ORDEN
	6100		Cuentas de orden deudoras
		6110	Aportaciones por recibir
		6111	Aportaciones por recibir de CONACYT
		6112	Aportaciones por recibir de Contraparte
		6113	Aportaciones por recibir de otros
	6120		Devoluciones por recibir
		6121	Devoluciones por recibir sujetos de apoyo
	6200		Cuentas de orden acreedoras
		6210	Aportaciones autorizadas por recibir
		6211	Aportaciones autorizadas por recibir de CONACYT
		6212	Aportaciones autorizadas por recibir de Contraparte
		6213	Aportaciones autorizadas por recibir de otros
	6220		Devoluciones por recibir dictaminadas
		6221	Devoluciones dictaminadas por recibir de sujetos de apoyo