



CONACYT

Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología

ANEXO C:

GUÍA CONTABILIZADORA

FONDOS CONACYT

31 DE AGOSTO DE 2016

(Versión 2)

ÍNDICE

I.	Asiento de apertura	2
II.	Aportaciones por recibir	2
III.	Recepción de aportaciones	2
IV.	Aprobación del CTA por asignación de recursos	3
V.	Formalización de convenio de asignación de recursos	3
VI.	Formalización de contratos de prestación de servicios	3
VII.	Entrega de recursos a sujetos de apoyo	4
VIII.	Entrega de recursos a prestadores de servicios	4
IX.	Intereses cobrados y devengados	4
X.	Devoluciones de recursos	5

Manual de Contabilidad de los Fondos CONACYT
GUÍA CONTABILIZADORA

I. Asiento de apertura

CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CARGO	ABONO
Por la apertura de libros por el saldo del ejercicio inmediato anterior	Auxiliar contable del ejercicio inmediato anterior.	Al inicio del ejercicio	1000 Activo	2000 Pasivo
			3000 Patrimonio	3000 Patrimonio
			6100 Cuentas de orden deudoras	6200 Cuentas de orden acreedoras

II. Aportaciones por recibir

CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CARGO	ABONO
Por las aportaciones que sean asignadas al Fondo con motivo del presupuesto del ejercicio por parte del CONACYT, del Gobierno del Estado o Municipal en su calidad de fideicomitentes, así como de las Dependencias y Entidades del Gobierno Federal en su calidad de aportantes.	<ul style="list-style-type: none"> • Anexo de ejecución • Presupuesto de Egresos de la Federación 	Al inicio del ejercicio o a la fecha de firma del anexo de ejecución	6100 Cuentas de orden deudoras	6200 Cuentas de orden acreedoras

III. Recepción de aportaciones

CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CARGO	ABONO
Por las aportaciones que efectúen el CONACYT, el Gobierno del Estado o Municipal en su calidad de fideicomitentes, así como de las Dependencias y Entidades del Gobierno Federal en su calidad de aportantes, siempre que hayan sido consideradas en el PEF o en el anexo de ejecución respectivo.	<ul style="list-style-type: none"> • Estado de cuenta bancario • Comprobante de recepción de aportaciones 	Cuando ocurra	1110 Efectivo y equivalentes	3110 Patrimonio disponible
			6200 Cuentas de orden acreedoras	6100 Cuentas de orden deudoras
Por aportaciones no contempladas en el PEF o en el anexo de ejecución respectivo.	<ul style="list-style-type: none"> • Estado de cuenta bancario • Comprobante de recepción de aportaciones 	Cuando ocurra	1110 Efectivo y equivalentes	3110 Patrimonio disponible

Manual de Contabilidad de los Fondos CONACYT
GUÍA CONTABILIZADORA

IV. Aprobación del CTA por asignación de recursos

CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CARGO	ABONO
Por la aprobación que realice el Comité Técnico y de Administración para el apoyo de determinada convocatoria, programa o proyecto a favor de los sujetos de apoyo de conformidad con las Reglas de operación del Fondo.	Acuerdo del CTA del Fondo	Cuando ocurra	3117 Asignaciones y aprobaciones del CTA	3211 Recursos asignados por formalizar
Por la aprobación que realice el Comité Técnico y de Administración para el gasto operativo y administrativo del Fondo.	Acuerdo del CTA del Fondo	Cuando ocurra	3117 Asignaciones y aprobaciones del CTA	3212 Gasto administrativo y operativo por ejercer

V. Formalización de convenio de asignación de recursos

CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CARGO	ABONO
Por la formalización de convenios de asignación de recursos con los sujetos de apoyo.	Convenio de asignación de recursos formalizado	Cuando ocurra	3211 Recursos asignados por formalizar	2131 Programas y Convocatorias por pagar

VI. Formalización de contratos de prestación de servicios

CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CARGO	ABONO
Por la formalización de contratos de prestación de servicios al amparo del gasto operativo y de administración aprobado por el CTA.	Contrato de prestación de servicios formalizado	Cuando ocurra	3212 Gasto administrativo y operativo por ejercer	3117 Asignaciones y aprobaciones del CTA
			5000 Gastos	2111 Acreedores

Manual de Contabilidad de los Fondos CONACYT
GUÍA CONTABILIZADORA

VII. Entrega de recursos a sujetos de apoyo

CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CARGO	ABONO
Por la entrega de recursos a los sujetos de apoyo con base en el convenio de asignación de recursos.	<ul style="list-style-type: none"> • Instrucción de pago • Solicitud de pago • Comprobante fiscal del sujeto de apoyo y validación respectiva 	Cuando ocurra	2131 Programas y Convocatorias por pagar	1110 Efectivo y equivalentes

VIII. Entrega de recursos a prestadores de servicios

CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CARGO	ABONO
Por la entrega de recursos a los prestadores de servicios con base en el convenio de asignación de recursos.	<ul style="list-style-type: none"> • Instrucción de pago • Solicitud de pago • Comprobante fiscal del proveedor y validación respectiva 	Cuando ocurra	2111 Acreedores	1110 Efectivo y equivalentes
Por la entrega de recursos a los prestadores de servicios con los que no se suscribe contrato por la naturaleza de las operaciones que se realiza.	<ul style="list-style-type: none"> • Instrucción de pago • Solicitud de pago • Comprobante fiscal del proveedor y validación respectiva • Estado de cuenta bancario (Comisiones y honorarios fiduciarios) 	Cuando ocurra	3212 Gasto administrativo y operativo por ejercer	3117 Asignaciones y aprobaciones del CTA
			5000 Gastos	1110 Efectivo y equivalentes

IX. Intereses cobrados y devengados

CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CARGO	ABONO
Por los intereses efectivamente cobrados como producto de las inversiones que se realicen de conformidad con el contrato de fideicomiso.	Estado de cuenta bancario	Mensual	1112 Bancos	4111 Intereses por inversiones

Manual de Contabilidad de los Fondos CONACYT
GUÍA CONTABILIZADORA

Por los intereses devengados a favor como producto de las inversiones que se realicen de conformidad con el contrato de fideicomiso, cuando el plazo de inversión contempla meses distintos.	Estado de cuenta bancario	Mensual	1122 Intereses devengados	4111 Intereses por inversiones
Por la cancelación de los intereses devengados debido al vencimiento del plazo de inversión, cuando éste contempla meses distintos.	Estado de cuenta bancario	Mensual	1112 Bancos	1122 Intereses devengados

X. Devoluciones de recursos

CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CARGO	ABONO
Por el depósito de recursos con motivo de la devolución de recurso no ejercidos por los sujetos de apoyo.	Estado de cuenta bancario o ficha de depósito de devolución	Frecuente	1112 Bancos	3114 Devoluciones o reintegros
Por el depósito de recursos con motivo de la devolución de recurso no ejercidos por los sujetos de apoyo, siempre que exista un dictamen o determinación previa.	Estado de cuenta bancario o ficha de depósito de devolución	Cuando ocurra	1112 Bancos	3114 Devoluciones o reintegros
			6221 Devoluciones dictaminadas por recibir de sujetos de apoyo	6121 Devoluciones por recibir sujetos de apoyo

XI. Devoluciones de recursos por recibir

CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CARGO	ABONO
Por el dictamen o determinación de algún adeudo a favor del Fondo derivado de la falta de comprobación del ejercicio de los recursos asignados, por la cancelación o terminación anticipada de los proyectos previamente ministrados.	Dictamen, o documento que justifique el adeudo a favor del Fondo.	Cuando ocurra	6121 Devoluciones por recibir sujetos de apoyo	6221 Devoluciones dictaminadas por recibir de sujetos de apoyo