



CONACYT

Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología

ANEXO B:

**INSTRUCTIVO PARA EL MANEJO
DE LAS CUENTAS**

FONDOS CONACYT

31 DE AGOSTO DE 2016
(Versión 2)

MANUAL DE CONTABILIDAD FONDOS CONACYT
INSTRUCTIVO PARA EL MANEJO DE LAS CUENTAS

EFFECTIVO (1111)

Cuenta de Balance

Naturaleza: Deudora

SE CARGA:	SE ABONA:
<ul style="list-style-type: none">• A la apertura en libros, por el saldo del ejercicio inmediato anterior.• Con las transferencias de recursos líquidos por apertura y recepción de reembolsos que se realicen a las personas facultadas para resguardar y operar el Fondo Revolvente.	<ul style="list-style-type: none">• Por la cancelación o disminución del Fondo Revolvente• Por la comprobación o registro de gastos de poca cuantía pagados en efectivo y relacionados con la operación de los fondos CONACYT• Al cierre de libros por el saldo deudor de la cuenta.

Su saldo representa:

El importe de recursos líquidos que dispone el Fondo bajo resguardo de la(s) personas facultadas para resguardar y operar Fondos Revolventes.

**MANUAL DE CONTABILIDAD FONDOS CONACYT
INSTRUCTIVO PARA EL MANEJO DE LAS CUENTAS**

BANCOS (1112)

Cuenta de Balance

Naturaleza: Deudora

SE CARGA:	SE ABONA:
<ul style="list-style-type: none"> • A la apertura en libros, por el saldo del ejercicio inmediato anterior. • Con los depósitos por aportaciones que haga el CONACYT, el Gobierno del Estado o el Gobierno Municipal en su calidad de fideicomitente. • Con los depósitos por aportaciones que hagan las Dependencias o Entidades del Gobierno Federal. • Con las aportaciones que cualquier otra persona física o moral, pública y/o privada, así como de contribuciones que las leyes determinen y se destinen a los Fondos. • Por el producto de la inversión y reinversión de los recursos fideicomitados, así como los valores adquiridos por el "FIDUCIARIO" en la realización de las inversiones, incluyendo los productos que se generen. • Por el depósito por concepto de devoluciones o reembolsos que hagan los "SUJETOS DE APOYO" de aquellos recursos que no hayan sido utilizados en el desarrollo o conclusión de los proyectos o actividades a su cargo. Incluye aquellos por la falta de comprobación del ejercicio de los recursos asignados, por la cancelación o terminación anticipada de los proyectos. • Por la transferencia de recursos provenientes de la extinción de otros fideicomisos según la Ley de Ciencia y Tecnología. • Por el monto que se recupera a favor del Fondo derivados de anticipos de gastos, así como de otras operaciones que éste realiza. • Por otros ingresos cobrados que obtenga el fondo derivado de operaciones distintas a las inversiones de su patrimonio 	<ul style="list-style-type: none"> • Por la entrega recursos a los "SUJETOS DE APOYO" con base en los convenios de asignación de recursos suscritos para el desarrollo de los proyectos o actividades. • Por la entrega recursos a los prestadores de servicios con base en los contratos que al efecto se celebren por concepto de gastos autorizados para la operación de los "PROGRAMAS". • Por la entrega de recursos a los prestadores de servicios con base en los contratos por concepto de gastos autorizados para la administración del Fondo. • Por los pagos realizados por los actos jurídicos y administrativos que se requieran para la correcta consecución de los fines del Fondo. • Por los importes que sean cobrados por la institución fiduciaria por concepto de honorarios fiduciarios, comisiones bancarias, etc. • Por cualquier otra erogación de recursos para la consecución de los fines del fondo, así como de los gastos autorizados por el Comité Técnico y de Administración. • Con las transferencias de recursos líquidos por apertura y recepción de reembolsos que se realicen a las personas facultadas para resguardar y operar Fondos Revolventes. • Por el monto que se entrega como anticipo de gastos que realice el Fondo. • Al cierre de libros, por el saldo deudor de la cuenta.

Su saldo representa:

El importe de recursos líquidos que dispone el Fondo en sus cuentas bancarias para la ejecución de los programas en cumplimiento al objeto del contrato de

**MANUAL DE CONTABILIDAD FONDOS CONACYT
INSTRUCTIVO PARA EL MANEJO DE LAS CUENTAS**

fideicomiso.

INVERSIONES EN INSTRUMENTOS DE RENTA FIJA (1121)

Cuenta de Balance

Naturaleza: Deudora

SE CARGA:	SE ABONA:
<ul style="list-style-type: none">• A la apertura en libros, por el saldo del ejercicio inmediato anterior.• Por la contratación de inversiones financieras, de conformidad con la Ley de Ciencia y Tecnología.• Por el depósito del producto de la inversión y reinversión de los recursos invertidos.	<ul style="list-style-type: none">• Por el retiro de las inversiones financieras• Por la cancelación o cierre de los contratos de inversión.• Al cierre de libros, por el saldo deudor de la cuenta.

Su saldo representa:

El importe de recursos líquidos que dispone el Fondo en sus cuentas bancarias para la ejecución de los programas en cumplimiento al objeto del contrato de fideicomiso.

MANUAL DE CONTABILIDAD FONDOS CONACYT
INSTRUCTIVO PARA EL MANEJO DE LAS CUENTAS

**MANUAL DE CONTABILIDAD FONDOS CONACYT
INSTRUCTIVO PARA EL MANEJO DE LAS CUENTAS**

INTERESES DEVENGADOS (1122)

Cuenta de Balance

Naturaleza: Deudora

SE CARGA:	SE ABONA:
<ul style="list-style-type: none">• A la apertura en libros, por el saldo del ejercicio inmediato anterior. • Por el monto devengado al cierre de mes por las inversiones temporales realizadas por el Fondo.	<ul style="list-style-type: none">• Por el monto devengado una vez que los intereses generados han sido efectivamente cobrados como producto de las inversiones temporales realizadas por el Fondo. • Al cierre de libros, por el saldo deudor de la cuenta.

Su saldo representa:

El importe de recursos que se han devengado en el mes de que se trate derivado de las inversiones temporales realizadas por el Fondo.

**MANUAL DE CONTABILIDAD FONDOS CONACYT
INSTRUCTIVO PARA EL MANEJO DE LAS CUENTAS**

DEUDORES DIVERSOS (1131)

Cuenta de Balance

Naturaleza: Deudora

SE CARGA:	SE ABONA:
<ul style="list-style-type: none">• A la apertura en libros, por el saldo del ejercicio inmediato anterior.• Por el monto que se adeuda a favor del Fondo derivados de anticipos de gastos por las operaciones que éste realiza.• Por el monto que se adeuda a favor del Fondo derivados de otras operaciones que éste realice.	<ul style="list-style-type: none">• Por el monto que se recupera con motivo de los adeudos a favor del Fondo derivados de anticipos de gastos por las operaciones que éste realiza.• Por el monto que se recupera con motivo de los adeudos a favor del Fondo por otras operaciones que éste realice.• Al cierre de libros, por el saldo deudor de la cuenta.

Su saldo representa:

El importe de recursos que se adeudan a favor del Fondo derivados del cumplimiento al objeto del contrato de fideicomiso.

**MANUAL DE CONTABILIDAD FONDOS CONACYT
INSTRUCTIVO PARA EL MANEJO DE LAS CUENTAS**

OTROS ACTIVOS CIRCULANTES (1141)

Cuenta de Balance

Naturaleza: Deudora

SE CARGA:	SE ABONA:
<ul style="list-style-type: none">• A la apertura en libros, por el saldo del ejercicio inmediato anterior.• Por el reconocimiento del valor de activos que no pueden ser clasificados por su naturaleza en alguna de las partidas anteriores que se han analizado.	<ul style="list-style-type: none">• Por el reconocimiento de la disminución del valor de activos que no pueden ser clasificados por su naturaleza en alguna de las partidas anteriores que se han analizado• Al cierre de libros, por el saldo deudor de la cuenta.

Su saldo representa:

El importe del valor de activos que por su naturaleza no puedan ser identificados en alguna de las demás partidas del activo circulante.

**MANUAL DE CONTABILIDAD FONDOS CONACYT
INSTRUCTIVO PARA EL MANEJO DE LAS CUENTAS**

ACREEDORES DIVERSOS (2111)

Cuenta de Balance

Naturaleza: Acreedora

SE CARGA:	SE ABONA:
<ul style="list-style-type: none">• Por la entrega de los recursos de conformidad con lo establecido en los Contratos celebrados con prestadores de servicios del Fondo.• Por la entrega de los recursos derivados de los gastos operativos del Fondo, previamente aprobados por el Comité Técnico y de Administración, los cuales no requirieron de la celebración de algún instrumento jurídico (Gastos de papelería, viáticos, etc.).• Al cierre de libros, por el saldo acreedor de la cuenta.	<ul style="list-style-type: none">• A la apertura en libros, por el saldo del ejercicio inmediato anterior.• Por el importe que amparan los Contratos celebrados con prestadores de servicios del Fondo.• Por la modificación de los Contratos celebrados con prestadores de servicios del Fondo, al incrementar los montos establecidos.• Por la provisión del monto pagado por concepto de prestación de servicios y/o gastos no considerados o registrados mediante contrato de prestación de servicios (Gastos de papelería, viáticos, etc.).• Por el importe que amparan los gastos operativos previamente aprobados por el Comité Técnico y de Administración.

Su saldo representa:

Representa el saldo pendiente de entregar a los diversos prestadores de servicios del Fondo derivados de los contratos por servicios y gastos operativos erogados.

MANUAL DE CONTABILIDAD FONDOS CONACYT
INSTRUCTIVO PARA EL MANEJO DE LAS CUENTAS

RETENCIONES DE ISR A TERCEROS (2121)

Cuenta de Balance

Naturaleza: Acreedora

SE CARGA:	SE ABONA:
<ul style="list-style-type: none">• Por el pago o entero de las contribuciones al Servicio de Administración Tributaria por parte del fondo en su carácter de retenedor. • Al cierre de libros, por el saldo acreedor de la cuenta.	<ul style="list-style-type: none">• A la apertura en libros, por el saldo del ejercicio inmediato anterior. • Por el importe de las retenciones efectuadas a terceros con motivo de las operaciones que realice el Fondo.

Su saldo representa:

Representa el importe de las contribuciones pendientes de enterar por el Fondo en su carácter de retenedor del ISR.

MANUAL DE CONTABILIDAD FONDOS CONACYT
INSTRUCTIVO PARA EL MANEJO DE LAS CUENTAS
RETENCIONES DE IVA A TERCEROS (2122)

Cuenta de Balance

Naturaleza: Acreedora

SE CARGA:	SE ABONA:
<ul style="list-style-type: none">• Por el pago o entero de las contribuciones al Servicio de Administración Tributaria por parte del fondo en su carácter de retenedor.• Al cierre de libros, por el saldo acreedor de la cuenta.	<ul style="list-style-type: none">• A la apertura en libros, por el saldo del ejercicio inmediato anterior.• Por el importe de las retenciones efectuadas a terceros con motivo de las operaciones que realice el Fondo.

Su saldo representa:

Representa el importe de las contribuciones pendientes de enterar por el Fondo en su carácter de retenedor del IVA.

**MANUAL DE CONTABILIDAD FONDOS CONACYT
INSTRUCTIVO PARA EL MANEJO DE LAS CUENTAS
PROGRAMAS Y CONVOCATORIAS POR PAGAR (2131)**

Cuenta de Balance

Naturaleza: Acreedora

SE CARGA:	SE ABONA:
<ul style="list-style-type: none"> • Por la entrega de los recursos de conformidad con lo establecido en los Convenios de Asignación de Recursos celebrados con los Sujetos de Apoyo del Fondo. • Por la cancelación de los Convenios de Asignación de Recursos celebrados con los Sujetos de Apoyo del Fondo. • Por la modificación de los Convenios de Asignación de Recursos celebrados con los Sujetos de Apoyo del Fondo, al reducir los montos establecidos. • Al cierre de libros, por el saldo acreedor de la cuenta. 	<ul style="list-style-type: none"> • A la apertura en libros, por el saldo del ejercicio inmediato anterior. • Por el importe que amparan los Convenios de Asignación de Recursos celebrados con los Sujetos de Apoyo del Fondo. • Por la modificación de los Convenios de Asignación de Recursos celebrados con los Sujetos de Apoyo del Fondo, al incrementar los montos establecidos.

Su saldo representa:

Representa el saldo pendiente de entregar a los Sujetos de Apoyo por la totalidad de compromisos adquiridos por el Fondo a través de los Convenios de Asignación de Recursos.

**MANUAL DE CONTABILIDAD FONDOS CONACYT
INSTRUCTIVO PARA EL MANEJO DE LAS CUENTAS**

OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO (2141)

Cuenta de Balance

Naturaleza: Acreedora

SE CARGA:	SE ABONA:
<ul style="list-style-type: none">• Por el reconocimiento de la disminución del valor de pasivos que no pueden ser clasificados por su naturaleza en alguna de las partidas anteriores que se han analizado. • Al cierre de libros, por el saldo acreedor de la cuenta.	<ul style="list-style-type: none">• A la apertura en libros, por el saldo del ejercicio inmediato anterior. • Por el reconocimiento del valor de pasivos que no pueden ser clasificados por su naturaleza en alguna de las partidas anteriores que se han analizado.

Su saldo representa:

El importe del valor de pasivos que por su naturaleza no puedan ser identificados en alguna de las demás partidas del activo circulante.

MANUAL DE CONTABILIDAD FONDOS CONACYT
INSTRUCTIVO PARA EL MANEJO DE LAS CUENTAS

APORTACIONES CONACYT (3111)

Cuenta de Balance

Naturaleza: Acreedora

SE CARGA:	SE ABONA:
<ul style="list-style-type: none">• Al cierre de libros, por el saldo acreedor de la cuenta.	<ul style="list-style-type: none">• A la apertura en libros, por el saldo del ejercicio inmediato anterior.• Por las aportaciones efectuadas por el CONACYT en su calidad de Fideicomitente.

Su saldo representa:

El importe acumulado de los recursos aportados por CONACYT para el cumplimiento de los objetivos del Fondo, de conformidad con lo establecido en el Contrato de fideicomiso.

**MANUAL DE CONTABILIDAD FONDOS CONACYT
INSTRUCTIVO PARA EL MANEJO DE LAS CUENTAS**

APORTACIONES CONTRAPARTE (3112)

Cuenta de Balance

Naturaleza: Acreedora

SE CARGA:	SE ABONA:
<ul style="list-style-type: none">• Al cierre de libros, por el saldo acreedor de la cuenta.	<ul style="list-style-type: none">• A la apertura en libros, por el saldo del ejercicio inmediato anterior.• Con los depósitos por aportaciones que haga el Gobierno del Estado o el Gobierno Municipal en su calidad de fideicomitente.• Con los depósitos por aportaciones que hagan las Dependencias o Entidades del Gobierno Federal derivadas del convenio celebrado para la constitución de algún Fondo CONACYT.

Su saldo representa:

El importe acumulado de los recursos aportados por el Gobierno del Estado o el Gobierno Municipal en su carácter de fideicomitente o por las Dependencias o Entidades del Gobierno Federal en su carácter de aportante de conformidad con el Convenio para el establecimiento del Fondo.

**MANUAL DE CONTABILIDAD FONDOS CONACYT
INSTRUCTIVO PARA EL MANEJO DE LAS CUENTAS**

OTRAS APORTACIONES (3113)

Cuenta de Balance

Naturaleza: Acreedora

SE CARGA:	SE ABONA:
<ul style="list-style-type: none">• Al cierre de libros, por el saldo acreedor de la cuenta.	<ul style="list-style-type: none">• A la apertura en libros, por el saldo del ejercicio inmediato anterior.• Con las aportaciones que realicen las personas físicas o morales, pública y/o privada distintas a las contempladas en las cuentas anteriores.• Por la transferencia de recursos provenientes de la extinción de otros fideicomisos según la Ley de Ciencia y Tecnología.

Su saldo representa:

El importe acumulado de los recursos aportados por aportantes no considerados en las cuentas anteriores.

**MANUAL DE CONTABILIDAD FONDOS CONACYT
INSTRUCTIVO PARA EL MANEJO DE LAS CUENTAS**

DEVOLUCIONES O REINTEGROS (3114)

Cuenta de Balance

Naturaleza: Acreedora

SE CARGA:	SE ABONA:
<ul style="list-style-type: none">• Al cierre de libros, por el saldo acreedor de la cuenta.• Por el reembolso de los depósitos efectuados por los "SUJETOS DE APOYO" de manera indebida al Fondo.•	<ul style="list-style-type: none">• A la apertura en libros, por el saldo del ejercicio inmediato anterior.• Por la devolución o reembolso que efectúan los "SUJETOS DE APOYO" de aquellos recursos que no hayan sido utilizados en el desarrollo o conclusión de los proyectos o actividades a su cargo. Incluye aquellos por la falta de comprobación del ejercicio de los recursos asignados, por la cancelación o terminación anticipada de los proyectos.

Su saldo representa:

El importe acumulado de los recursos devueltos por los Sujetos de Apoyo del Fondo.

MANUAL DE CONTABILIDAD FONDOS CONACYT
INSTRUCTIVO PARA EL MANEJO DE LAS CUENTAS

REMANENTE DE EJERCICIOS ANTERIORES (3115)

Cuenta de Balance

Naturaleza: Acreedora

SE CARGA:	SE ABONA:
<ul style="list-style-type: none">• Por el traspaso del déficit del ejercicio anterior de la cuenta resultado del ejercicio.• Al cierre de libros, por el saldo acreedor de la cuenta.	<ul style="list-style-type: none">• A la apertura en libros, por el saldo del ejercicio inmediato anterior.• Por el traspaso del remanente del ejercicio anterior de la cuenta del resultado del ejercicio.

Su saldo representa:

El monto acumulado que incrementa o disminuye el patrimonio del Fondo derivado de los resultados de su operación desde su constitución.

**MANUAL DE CONTABILIDAD FONDOS CONACYT
INSTRUCTIVO PARA EL MANEJO DE LAS CUENTAS**

REMANENTE DEL EJERCICIO (3116)

Cuenta de Balance

Naturaleza: Acreedora

SE CARGA:	SE ABONA:
<ul style="list-style-type: none">• Por el traspaso del déficit del ejercicio derivado del excedente de gastos sobre los ingresos por rendimientos y otros ingresos obtenidos durante el ejercicio.• Por el traspaso del remanente del ejercicio anterior de la cuenta del resultado del ejercicio.• Al cierre de libros, por el saldo acreedor de la cuenta.	<ul style="list-style-type: none">• A la apertura en libros, por el saldo del ejercicio inmediato anterior.• Por el traspaso del remanente del ejercicio derivado del excedente de ingresos por rendimientos y otros ingresos sobre los gastos erogados durante el ejercicio.• Por el traspaso del déficit del ejercicio anterior de la cuenta resultado del ejercicio

Su saldo representa:

El monto del remanente o déficit que presenta el FOINS con motivo de las operaciones realizadas durante el ejercicio.

**MANUAL DE CONTABILIDAD FONDOS CONACYT
INSTRUCTIVO PARA EL MANEJO DE LAS CUENTAS
ASIGNACIONES Y APROBACIONES CTA (3117)**

Cuenta de Balance

Naturaleza: Deudora

SE CARGA:	SE ABONA:
<ul style="list-style-type: none"> • A la apertura en libros, por el saldo del ejercicio inmediato anterior. • Por el monto que el Comité Técnico y de Administración del Fondo autoriza asignar a los programas, convocatorias y proyectos susceptibles de apoyo a través del Fondo. • Por el monto que el Comité Técnico y de Administración del Fondo autoriza asignar para el Gasto Operativo y de Administración del Fondo. • Por la recuperación de recursos no comprobados derivados de anticipos de gastos de operación y/o de administración. 	<ul style="list-style-type: none"> • Por el monto que el Comité Técnico y de Administración del Fondo autoriza reducir o cancelar a los montos de los programas, convocatorias y proyectos previamente autorizados. • Por el monto que el Comité Técnico y de Administración del Fondo autoriza reducir o cancelar al Gasto Operativo y de Administración del Fondo. • Por la provisión o pago de gastos de operación y/o de administración. • Por la entrega de recursos como anticipo de gastos de operación y/o de administración. • Al cierre de libros, por el saldo acreedor de la cuenta.

Su saldo representa:

La totalidad de recursos asignados mediante aprobación del Comité Técnico y de Administración del Fondo para el cumplimiento de los fines del fideicomiso.

**MANUAL DE CONTABILIDAD FONDOS CONACYT
INSTRUCTIVO PARA EL MANEJO DE LAS CUENTAS
RECURSOS ASIGNADOS POR FORMALIZAR (3211)**

Cuenta de Balance

Naturaleza: Acreedora

SE CARGA:	SE ABONA:
<ul style="list-style-type: none"> • Por el monto que el Comité Técnico y de Administración del Fondo autoriza reducir o cancelar a los montos de los programas, convocatorias y proyectos previamente autorizados. • Por el importe que amparan los Convenios de Asignación de Recursos celebrados con los Sujetos de Apoyo del Fondo. • Por la modificación de los Convenios de Asignación de Recursos celebrados con los Sujetos de Apoyo del Fondo, al incrementar los montos establecidos. • Al cierre de libros, por el saldo acreedor de la cuenta. 	<ul style="list-style-type: none"> • A la apertura en libros, por el saldo del ejercicio inmediato anterior. • Por el monto que el Comité Técnico y de Administración del Fondo autoriza asignar a los programas, convocatorias y proyectos susceptibles de apoyo a través del Fondo. • Por la cancelación de los Convenios de Asignación de Recursos celebrados con los Sujetos de Apoyo del Fondo. • Por la modificación de los Convenios de Asignación de Recursos celebrados con los Sujetos de Apoyo del Fondo, al reducir los montos establecidos.

Su saldo representa:

La totalidad de recursos restringidos mediante aprobación del Comité Técnico y de Administración del Fondo para el cumplimiento de los fines del fideicomiso susceptible de comprometerse a través de la celebración de Convenios de Asignación de Recursos con Sujetos de Apoyo.

**MANUAL DE CONTABILIDAD FONDOS CONACYT
INSTRUCTIVO PARA EL MANEJO DE LAS CUENTAS**

GASTO OPERATIVO Y ADMINISTRATIVO POR EJERCER (3212)

Cuenta de Balance

Naturaleza: Acreedora

SE CARGA:	SE ABONA:
<ul style="list-style-type: none">• Por el monto que el Comité Técnico y de Administración del Fondo autoriza reducir o cancelar al Gasto Operativo y de Administración del Fondo.• Por el importe que amparan los contratos de prestación de servicios comprendidos dentro del Gasto Operativo y de Administración del Fondo.• Por la provisión o pago de gastos de operación y/o de administración.• Por la entrega de recursos como anticipo de gastos de operación y/o de administración.• Al cierre de libros, por el saldo acreedor de la cuenta.	<ul style="list-style-type: none">• A la apertura en libros, por el saldo del ejercicio inmediato anterior.• Por el monto que el Comité Técnico y de Administración del Fondo autoriza asignar para el Gasto Operativo y de Administración del Fondo.• Por la recuperación de recursos no comprobados derivados de anticipos de gastos de operación y/o de administración.

Su saldo representa:

La totalidad de recursos restringidos mediante aprobación del Comité Técnico y de Administración del Fondo para el Gasto operativo y de Administración del fondo en el cumplimiento de los fines del mismo.

**MANUAL DE CONTABILIDAD FONDOS CONACYT
INSTRUCTIVO PARA EL MANEJO DE LAS CUENTAS**

INTERESES POR INVERSIONES (4111)

Cuenta de Resultados

Naturaleza: Acreedora

SE CARGA:	SE ABONA:
<ul style="list-style-type: none">• Por el traspaso del saldo acreedor a la cuenta de remanente del ejercicio, al cierre del mismo.	<ul style="list-style-type: none">• Por el producto de la inversión y reinversión de los recursos fideicomitidos, así como los valores adquiridos por el "FIDUCIARIO" en la realización de las inversiones, de conformidad con lo que establece el contrato de fideicomiso.

Su saldo representa:

El importe total de los rendimientos obtenidos por el manejo de las cuentas bancarias del FOINS (cheques e inversiones), administradas por la Institución Fiduciaria.

**MANUAL DE CONTABILIDAD FONDOS CONACYT
INSTRUCTIVO PARA EL MANEJO DE LAS CUENTAS**

OTROS INGRESOS (4211)

Cuenta de Resultados

Naturaleza: Acreedora

SE CARGA:	SE ABONA:
<ul style="list-style-type: none">• Por el traspaso del saldo acreedor a la cuenta de resultados del ejercicio.	<ul style="list-style-type: none">• Por otros ingresos cobrados que obtenga el fondo derivado de operaciones distintas a las inversiones de su patrimonio.

Su saldo representa:

El importe total de los otros ingresos obtenidos por el Fondo

**MANUAL DE CONTABILIDAD FONDOS CONACYT
INSTRUCTIVO PARA EL MANEJO DE LAS CUENTAS**

GASTOS (5000)

Cuenta de Resultados

Naturaleza: Deudora

SE CARGA:	SE ABONA:
<ul style="list-style-type: none">• Por el pago de servicios con base en los contratos que al efecto se celebren al amparo del Gasto operativo y Administrativo del Fondo.• Por los pagos realizados por los actos jurídicos y administrativos que se requieran para la correcta consecución de los fines del "FIDEICOMISO".• Por las cantidades que nos cargan en el banco por concepto de honorarios fiduciarios, comisiones bancarias, etc.• Por la comprobación o registro de gastos de poca cuantía pagados en efectivo y relacionados con la operación de los fondos CONACYT. <p><u>Nota:</u> <i>El nivel de detalle del registro de los gastos se deberá hacer de conformidad con el Catalogo de Cuentas que forma parte del Manual de Contabilidad de los fondos CONACYT.</i></p>	<ul style="list-style-type: none">• Por la disminución o cancelación total o parcial por cualquiera de los conceptos descritos en el debe.• Por el traspaso del saldo deudor al cierre del ejercicio.

Su saldo representa:

El importe total de los gastos de operación y administración aprobados por el Comité Técnico y de Administración del Fondo efectuados para la consecución de los fines del mismo.

**MANUAL DE CONTABILIDAD FONDOS CONACYT
INSTRUCTIVO PARA EL MANEJO DE LAS CUENTAS
APORTACIONES POR RECIBIR DE CONACYT (6111)**

Cuenta de Balance

Naturaleza: Cuenta de Orden Deudora

SE CARGA:	SE ABONA:
<ul style="list-style-type: none">• A la apertura en libros, por el saldo del ejercicio inmediato anterior.• Por el importe de los recursos que serán depositados en el patrimonio del fideicomiso por concepto de las aportaciones que el CONACYT en su carácter de fideicomitente efectuará con cargo a su presupuesto. En el caso de Fondos Mixtos y Sectoriales dicho monto debe estar reflejado en el anexo de ejecución correspondiente.	<ul style="list-style-type: none">• Por la recepción parcial o total de los recursos que realice con cargo a su presupuesto el CONACYT en su carácter de fideicomitente.• Al cierre de libros, por el saldo deudor de la cuenta.

Su saldo representa:

El importe neto de las aportaciones que aún no han sido efectuadas al Fondo por parte del CONACYT en su carácter de fideicomitente.

MANUAL DE CONTABILIDAD FONDOS CONACYT
INSTRUCTIVO PARA EL MANEJO DE LAS CUENTAS
APORTACIONES POR RECIBIR DE CONTRAPARTE (6112)

Cuenta de Balance

Naturaleza: Cuenta de Orden Deudora

SE CARGA:	SE ABONA:
<ul style="list-style-type: none">• A la apertura en libros, por el saldo del ejercicio inmediato anterior.• Por el importe de los recursos que serán depositados en el patrimonio del fideicomiso por concepto de las aportaciones que el Gobierno del Estado o el Gobierno Municipal en su calidad de fideicomitente efectuará con cargo a su presupuesto y el cual debe estar reflejado en el anexo de ejecución correspondiente.• Por el importe de los recursos que serán depositados en el patrimonio del fideicomiso por concepto de las aportaciones que las Dependencias o Entidades del Gobierno Federal derivadas del convenio celebrado para la constitución de algún Fondo CONACYT, efectuarán con cargo a su presupuesto y el cual debe estar reflejado en el anexo de ejecución correspondiente.	<ul style="list-style-type: none">• Por la recepción parcial o total de los recursos que realice con cargo a su presupuesto el Gobierno del Estado o el Gobierno Municipal en su calidad de fideicomitente.• Por la recepción parcial o total de los recursos que realicen con cargo a su presupuesto las Dependencias o Entidades del Gobierno Federal derivadas del convenio celebrado para la constitución de algún Fondo CONACYT.• Al cierre de libros, por el saldo deudor de la cuenta.

Su saldo representa:

El importe neto de las aportaciones que aún no han sido efectuadas al Fondo por parte del Gobierno de los Estados o Gobiernos Municipales en su carácter de fideicomitentes; así como por las Dependencias o Entidades del Gobierno Federal en su carácter de aportante.

MANUAL DE CONTABILIDAD FONDOS CONACYT
INSTRUCTIVO PARA EL MANEJO DE LAS CUENTAS
APORTACIONES POR RECIBIR DE OTROS (6113)

Cuenta de Balance

Naturaleza: Cuenta de Orden Deudora

SE CARGA:	SE ABONA:
<ul style="list-style-type: none">• A la apertura en libros, por el saldo del ejercicio inmediato anterior.• Por el importe de los recursos que serán depositados en el patrimonio del fideicomiso por concepto de las aportaciones que otros aportantes diferentes a los mencionados anteriormente se comprometan a efectuar al patrimonio del Fondo.	<ul style="list-style-type: none">• Por la recepción parcial o total de los recursos que realice los aportantes diferentes a los mencionados anteriormente se comprometan a efectuar al patrimonio del Fondo.• Al cierre de libros, por el saldo deudor de la cuenta.

Su saldo representa:

El importe neto de las aportaciones que aún no han sido efectuadas al Fondo por parte de otros aportantes que se comprometan con el Fondo.

MANUAL DE CONTABILIDAD FONDOS CONACYT
INSTRUCTIVO PARA EL MANEJO DE LAS CUENTAS
DEVOLUCIONES POR RECIBIR SUJETOS DE APOYO (6121)

Cuenta de Balance

Naturaleza: Cuenta de Orden Deudora

SE CARGA:	SE ABONA:
<ul style="list-style-type: none">• A la apertura en libros, por el saldo del ejercicio inmediato anterior.• Por el importe de los recursos que deberán ser depositados en el patrimonio del fideicomiso por concepto de devoluciones de recursos de sujetos de apoyo. Esto como consecuencia de algún adeudo a favor del Fondo por la falta de comprobación del ejercicio de los recursos asignados, por la cancelación o terminación anticipada de los proyectos.	<ul style="list-style-type: none">• Por la recepción parcial o total de los recursos que realice los sujetos de apoyo como cumplimiento al adeudo determinado por la falta de comprobación del ejercicio de los recursos asignados o por la cancelación de los proyectos.• Al cierre de libros, por el saldo deudor de la cuenta.

Su saldo representa:

El importe neto de los adeudos a favor del Fondo por parte de los sujetos de apoyo como consecuencia de la falta de comprobación del ejercicio de los recursos asignados, por la cancelación o terminación anticipada de los proyectos.

**MANUAL DE CONTABILIDAD FONDOS CONACYT
INSTRUCTIVO PARA EL MANEJO DE LAS CUENTAS**

APORTACIONES AUTORIZADAS POR RECIBIR DE CONACYT (6211)

Cuenta de Balance

Naturaleza: Cuenta de Orden Acreedora

SE CARGA:	SE ABONA:
<ul style="list-style-type: none">• Por la recepción parcial o total de los recursos que realice con cargo a su presupuesto el CONACYT en su carácter de fideicomitente. • Al cierre de libros, por el saldo acreedor de la cuenta.	<ul style="list-style-type: none">• A la apertura en libros, por el saldo del ejercicio inmediato anterior. • Por el importe de los recursos que serán depositados en el patrimonio del fideicomiso por concepto de las aportaciones que el CONACYT en su carácter de fideicomitente efectuará con cargo a su presupuesto. En el caso de Fondos Mixtos y Sectoriales dicho monto debe estar reflejado en el anexo de ejecución correspondiente.

Su saldo representa:

El importe neto de las aportaciones que aún no han sido efectuadas al Fondo por parte del CONACYT en su carácter de fideicomitente.

**MANUAL DE CONTABILIDAD FONDOS CONACYT
INSTRUCTIVO PARA EL MANEJO DE LAS CUENTAS**

APORTACIONES AUTORIZADAS POR RECIBIR DE CONTRAPARTE (6212)

Cuenta de Balance

Naturaleza: Cuenta de Orden Acreedora

SE CARGA:	SE ABONA:
<ul style="list-style-type: none">• Por la recepción parcial o total de los recursos que realice con cargo a su presupuesto el Gobierno del Estado o el Gobierno Municipal en su calidad de fideicomitente.• Por la recepción parcial o total de los recursos que realicen con cargo a su presupuesto las Dependencias o Entidades del Gobierno Federal derivadas del convenio celebrado para la constitución de algún Fondo CONACYT.• Al cierre de libros, por el saldo acreedor de la cuenta.	<ul style="list-style-type: none">• A la apertura en libros, por el saldo del ejercicio inmediato anterior.• Por el importe de los recursos que serán depositados en el patrimonio del fideicomiso por concepto de las aportaciones que el Gobierno del Estado o el Gobierno Municipal en su calidad de fideicomitente efectuará con cargo a su presupuesto y el cual debe estar reflejado en el anexo de ejecución correspondiente.• Por el importe de los recursos que serán depositados en el patrimonio del fideicomiso por concepto de las aportaciones que las Dependencias o Entidades del Gobierno Federal derivadas del convenio celebrado para la constitución de algún Fondo CONACYT, efectuarán con cargo a su presupuesto y el cual debe estar reflejado en el anexo de ejecución correspondiente.

Su saldo representa:

El importe neto de las aportaciones que aún no han sido efectuadas al Fondo por parte del Gobierno de los Estados o Gobiernos Municipales en su carácter de fideicomitentes; así como por las Dependencias o Entidades del Gobierno Federal en su carácter de aportante.

MANUAL DE CONTABILIDAD FONDOS CONACYT
INSTRUCTIVO PARA EL MANEJO DE LAS CUENTAS
APORTACIONES AUTORIZADAS POR RECIBIR DE OTROS (6213)

Cuenta de Balance

Naturaleza: Cuenta de Orden Acreedora

SE CARGA:	SE ABONA:
<ul style="list-style-type: none">• Por la recepción parcial o total de los recursos que realice los aportantes diferentes a los mencionados anteriormente se comprometan a efectuar al patrimonio del Fondo.• Al cierre de libros, por el saldo acreedor de la cuenta.	<ul style="list-style-type: none">• A la apertura en libros, por el saldo del ejercicio inmediato anterior.• Por el importe de los recursos que serán depositados en el patrimonio del fideicomiso por concepto de las aportaciones que otros aportantes diferentes a los mencionados anteriormente se comprometan a efectuar al patrimonio del Fondo.

Su saldo representa:

El importe neto de las aportaciones que aún no han sido efectuadas al Fondo por parte de otros aportantes que se comprometan con el Fondo.

**MANUAL DE CONTABILIDAD FONDOS CONACYT
INSTRUCTIVO PARA EL MANEJO DE LAS CUENTAS**

**DEVOLUCIONES DICTAMINADAS POR RECIBIR DE SUJETOS DE APOYO
(6221)**

Cuenta de Balance

Naturaleza: Cuenta de Orden Acreedora

SE CARGA:	SE ABONA:
<ul style="list-style-type: none">• Por la recepción parcial o total de los recursos que realice los sujetos de apoyo como cumplimiento al adeudo determinado por la falta de comprobación del ejercicio de los recursos asignados o por la cancelación de los proyectos. • Al cierre de libros, por el saldo acreedor de la cuenta.	<ul style="list-style-type: none">• A la apertura en libros, por el saldo del ejercicio inmediato anterior. • Por el importe de los recursos que deberán ser depositados en el patrimonio del fideicomiso por concepto de devoluciones de recursos de sujetos de apoyo. Esto como consecuencia de algún adeudo a favor del Fondo por la falta de comprobación del ejercicio de los recursos asignados, por la cancelación o terminación anticipada de los proyectos.

Su saldo representa:

El importe neto de los adeudos a favor del Fondo por parte de los sujetos de apoyo como consecuencia de la falta de comprobación del ejercicio de los recursos asignados, por la cancelación o terminación anticipada de los proyectos.