



CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA

LISTA DE CUENTAS

VIGENTE A PARTIR DEL 01-01-2014



“2014, Año de Octavio Paz”

Oficio No. 309-A-II-a- 136 /2014
México, D. F., a 25 de septiembre de 2014

MTRO. CARLOS NIETO PARRA
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y FINANCIERA
DEL CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA
P R E S E N T E

Me refiero a su oficio No. H300-171-O/2014, mediante el cual en atención a lo dispuesto en la “NIFGG SP 07 Norma para la Autorización a las Entidades del Sector Paraestatal Federal de la Lista de Cuentas Armonizada”, contemplada en el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal (**MCGSPF**), remite dos ejemplares impresos y en CD de la lista de cuentas de esa Entidad para su autorización correspondiente, así como las guías contabilizadoras para su verificación aplicables a partir de 2014.

Al respecto, con fundamento en el Artículo 37 Fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; a lo determinado por el CONAC en el Acuerdo por el que se emite el Manual de Contabilidad Gubernamental en su numeral QUINTO y, a lo establecido en la “NIFGG SP 07, se autoriza la Lista de Cuentas presentada aplicable a partir del ejercicio 2014; asimismo, me permito comentar a Usted, que fueron verificadas las Guías Contabilizadoras incluidas, con base en las contenidas en el **MCGSPF**.

Conviene destacar que de acuerdo a lo indicado en el numeral 6 de la multicitada Norma, es responsabilidad de la Entidad elaborar su Catálogo de Cuentas Específico **CCE**, integrado por la Lista de Cuentas Autorizada, las Guías Contabilizadoras verificadas, los Instructivos de Manejo de Cuentas y las Matrices de Conversión del Ingreso y del Gasto, mismo que deberá estar disponible para atender los requerimientos de las instancias que así lo soliciten.

De igual manera, es responsabilidad de esa Entidad mantener actualizada la Lista de Cuentas Autorizada y el **CCE**, de acuerdo con los lineamientos establecidos en el **MCGSPF** vigente.

Aprovecho la oportunidad para enviarle un cordial saludo.

A T E N T A M E N T E
LA DIRECTORA



C.P. LAURA CEDANO HERNÁNDEZ





SECRETARÍA DE ECONOMÍA

México, D.F., a 27 de septiembre de 2014

DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN PRESUPUESTAL Y FINANCIERA
DEL CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA

Me refiero a su oficio de fecha 17 de septiembre de 2014, mediante el cual se solicita a la Unidad de Contabilidad Gubernamental la autorización a las unidades del sector para que realicen el pago de las cuentas autorizadas por el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología (CONACYT) en el ejercicio presupuestal 2014. En este sentido, se le informa que la Unidad de Contabilidad Gubernamental tiene a su cargo la autorización y verificación de las cuentas autorizadas por el CONACYT en el ejercicio presupuestal 2014. En consecuencia, se le informa que la Unidad de Contabilidad Gubernamental tiene a su cargo la autorización y verificación de las cuentas autorizadas por el CONACYT en el ejercicio presupuestal 2014. En consecuencia, se le informa que la Unidad de Contabilidad Gubernamental tiene a su cargo la autorización y verificación de las cuentas autorizadas por el CONACYT en el ejercicio presupuestal 2014.

ANEXO: UN EJEMPLAR DE LA LISTA DE CUENTAS AUTORIZADA Y DE LAS GUÍAS CONTABILIZADORAS VERIFICADAS.

- C.C.P.- ING. JUAN MANUEL ALCOCER GAMBA.- TITULAR DE LA UNIDAD DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL.- PRESENTE.
- C.P. NICOLÁS DOMÍNGUEZ GARCÍA.- DIRECTOR GENERAL ADJUNTO DE NORMATIVIDAD CONTABLE.- PRESENTE.
- C.P. ROBERTO CARLOS CARVAJAL DUARTE.- SUBDIRECTOR DE CONTABILIDAD DEL CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA.- PRESENTE.
- C.P. MA. DE LOS A. RAQUEL RUÍZ REAL.- SUBDIRECTORA DE ATENCIÓN A ÁREAS EXTERNAS, AUTORIZACIONES Y CONSOLIDACIÓN CONTABLE.- PRESENTE.
- C.P. GUSTAVO DE JESÚS JIMÉNEZ GARCÍA.- SUBDIRECTOR NORMAS DEL SECTOR PARAESTATAL.- PRESENTE.

LCH/RRR/118 / SIGA 1384

RECIBIDO
SECRETARÍA DE ECONOMÍA

RECIBIDO
SECRETARÍA DE ECONOMÍA

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

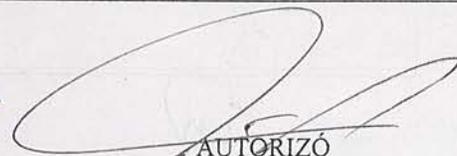
LISTA DE CUENTAS AUTORIZADA		
I ACTIVO		
1.1 ACTIVO CIRCULANTE		
1.1.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTES		
1.1.1.1	Efectivo	El monto de los recursos monetarios propiedad de la Entidad Paraestatal Federal recibidos en caja y que están a su cuidado y administración.
1.1.1.2	Bancos/Tesorería	El monto de los recursos monetarios en propiedad de la Entidad Paraestatal Federal disponible en instituciones bancarias.
1.1.1.4	Inversiones temporales (hasta 3 meses)	El monto de efectivo invertido por la Entidad Paraestatal Federal, cuya recuperación se efectuará en un plazo inferior a tres meses.
1.1.1.5	Fondos con afectación específica	El monto de los fondos destinados a financiar determinados gastos o actividades.
1.1.1.6	Depósitos de fondos de terceros en garantía y/o administración.	Los recursos propiedad de terceros que se encuentran en poder de la Entidad Paraestatal Federal, en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales o para su administración.
1.1.2 DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES		
1.1.2.1	Inversiones financieras de corto plazo	El monto de los recursos de la Entidad Paraestatal Federal invertidos en títulos, valores y demás instrumentos financieros, cuya recuperación se efectuará en un plazo menor o igual a doce meses.



ELABORO
L.C. Silvia Esperanza Ricárdez
Jefa del Departamento de
Servicios Contables



REVISÓ
C.P. Roberto Carlos Carvajal Duarte
Subdirector de Contabilidad



AUTORIZÓ
Mtro. Carlos Nieto Parra
Director de Administración
Presupuestal y Financiera

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

LISTA DE CUENTAS AUTORIZADA		
1.1.2.2	Cuentas por cobrar a corto plazo	El monto de los derechos de cobro a favor de la Entidad Paraestatal Federal cuyo origen se deriva de la venta de bienes y servicios exigibles en un plazo menor o igual a doce meses.
1.1.2.3	Deudores diversos por cobrar a corto plazo	El monto de los derechos de cobro a favor de la Entidad Paraestatal Federal por responsabilidades y gastos por comprobar, entre otros.
1.1.2.7	Recursos destinados a gasto directo	El monto de los pagos efectuados por la Tesorería de la Federación a cuenta de la Entidad Paraestatal Federal, en la modalidad de gasto directo con recursos fiscales tanto de operaciones de gasto corriente como de inversión.
1.1.3 DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS		
1.1.3.1	Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo	Los recursos entregados a proveedores a cuenta de la adquisición de bienes y prestación de servicios, previa a la recepción parcial o total, exigible en un plazo menor o igual a doce meses.
1.1.3.2	Anticipo a proveedores por adquisición de bienes inmuebles y muebles a corto plazo	Los recursos entregados a proveedores a cuenta de la adquisición de bienes inmuebles y muebles, previa a la recepción parcial o total, exigible en un plazo menor o igual a doce meses.
1.1.3.4	Anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo	Los recursos entregados a contratistas a cuenta de obras públicas previa a la recepción parcial o total, exigible en un plazo menor o igual a doce meses.
1.1.5 ALMACENES		
1.1.5.1	Almacén de materiales y suministros de consumo	El valor de la existencia de toda clase de materiales y suministros de consumo, requeridos para la prestación de bienes y servicios y para el desempeño de las actividades administrativas de la Entidad Paraestatal Federal.

ELABORO

L.C. Silvia Esperanza Ricárdez
Jefa del Departamento de
Servicios Contables

REVISÓ

C.P. Roberto Carlos Carvajal Duarte
Subdirector de Contabilidad

AUTORIZÓ

Mtro. Carlos Nieto Parra
Director de Administración
Presupuestal y Financiera



CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

LISTA DE CUENTAS AUTORIZADA		
1.1.6 ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES		
1.1.6.1	Estimaciones para cuentas incobrables por derechos a recibir efectivo o equivalentes	El monto de la estimación que se establece anualmente por contingencia, con el fin de prever las pérdidas derivadas de la incobrabilidad de los derechos a recibir en efectivo o equivalentes, que correspondan.
1.2 ACTIVO NO CIRCULANTE		
1.2.1 INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO		
1.2.1.3	Fideicomisos, mandatos y contratos análogos	El monto de los recursos administrados por la Entidad Paraestatal Federal destinados a fomentar el desarrollo económico y social en apoyo a programas y proyectos específicos, mediante la figura de fideicomisos sin estructura, mandatos y contratos análogos.
1.2.3 BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO		
1.2.3.1	Terrenos	El valor de tierras y predios urbanos baldíos, campos con o sin mejoras necesarios para los usos propios de la Entidad Paraestatal Federal.
1.2.3.3	Edificios no habitacionales	El valor de edificios tales como: oficinas, escuelas, hospitales, edificios industriales, comerciales y para la recreación pública, almacenes, hoteles y restaurantes que requiere la Entidad Paraestatal Federal para el desempeño de sus actividades.
1.2.3.6	Construcciones en proceso en bienes propios	El monto de las construcciones en proceso en bienes propios, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación de los proyectos.


ELABORÓ

L.C. Silvia Esperanza Ricárdez
Jefa del Departamento de
Servicios Contables


REVISÓ

C.P. Roberto Carlos Carvajal Duarte
Subdirector de Contabilidad


AUTORIZÓ

Mtro. Carlos Nieto Parra
Director de Administración
Presupuestal y Financiera

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

LISTA DE CUENTAS AUTORIZADA		
1.2.4 BIENES MUEBLES		
1.2.4.1	Mobiliario y equipo de administración	El monto de toda clase de mobiliario, equipo de administración y equipo de cómputo, así como también las refacciones mayores correspondientes a este concepto. Incluye los pagos por adjudicación, expropiación e indemnización de bienes muebles a favor de la Entidad Paraestatal Federal.
1.2.4.2	Mobiliario y equipo educacional y recreativo	El monto de los equipos educacionales y recreativos, tales como aparatos audiovisuales, deportivos, cámaras fotográficas y de video, entre otros. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.
1.2.4.3	Equipo e instrumental médico y de laboratorio	El monto del equipo e instrumental requerido para proporcionar los servicios médicos, hospitalarios y demás actividades de salud e investigación científica y técnica. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.
1.2.4.4	Vehículos y equipo de transporte	El monto del equipo de transporte terrestre, ferroviario, aéreo, aeroespacial, marítimo, lacustre, fluvial y auxiliar de transporte. Incluye refacciones y accesorios mayores correspondientes a estos activos.
1.2.4.5	Equipo de defensa y seguridad	El monto de los bienes muebles instrumentales de inversión, necesarios para el desarrollo de las funciones de seguridad pública y nacional, requeridos durante la ejecución de programas, investigaciones, acciones y actividades cuya realización implique riesgo, urgencia y confidencialidad extrema, en cumplimiento de funciones y actividades oficiales.

ELABORÓ
L.C. Silvia Esperanza Ricárdez
Jefa del Departamento de
Servicios Contables

REVISÓ
C.P. Roberto Carlos Carvajal Duarte
Subdirector de Contabilidad

AUTORIZÓ
Mtro. Carlos Nieto Parra
Director de Administración
Presupuestal y Financiera

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

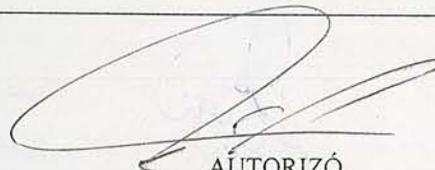
LISTA DE CUENTAS AUTORIZADA		
1.2.4.6	Maquinaria, otros equipos y herramientas	El monto de maquinaria, equipo y herramientas cuya utilización es inherente para el desarrollo de las actividades de la Entidad Paraestatal Federal, no comprendidas en las cuentas anteriores.
1.2.4.7	Colecciones, obras de arte y objetos valiosos	El monto de bienes artísticos, culturales, científicos y objetos valiosos en poder de la Entidad Paraestatal Federal.
1.2.6 DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES E INTANGIBLES		
1.2.6.1	Depreciación acumulada de bienes inmuebles	El monto de la disminución del valor nominal de bienes inmuebles, derivado de su uso o desgaste. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.
1.2.6.3	Depreciación acumulada de bienes muebles	El monto de la disminución del valor nominal de los bienes muebles, derivado de su uso o desgaste. Integra los montos acumulados de ejercicios fiscales anteriores.
1.2.7 ACTIVOS DIFERIDOS		
1.2.7.1	Estudios, formulación y evaluación de proyectos	El monto de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obras públicas, entre otros.
1.2.7.9	Otros activos diferidos	El monto de los bienes y derechos a favor de la Entidad Paraestatal Federal cuyo beneficio se recibirá en un periodo mayor a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.
1.2.9 OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES		
1.2.9.3	Bienes en comodato	El monto de los bienes muebles e inmuebles propiedad de la Entidad Paraestatal Federal otorgados en contrato de comodato.



ELABORÓ
L.C. Silvia Esperanza Ricárdez
Jefa del Departamento de
Servicios Contables



REVISÓ
C.P. Roberto Carlos Carvajal Duarte
Subdirector de Contabilidad



AUTORIZÓ
Mtro. Carlos Nieto Parra
Director de Administración
Presupuestal y Financiera

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

LISTA DE CUENTAS AUTORIZADA		
2 PASIVO		
2.1 PASIVO CIRCULANTE		
2.1.1 CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		
2.1.1.1	Servicios personales por pagar a corto plazo	El monto de las obligaciones por concepto de sueldos, salarios y otras remuneraciones. Comprende además, el monto de los aportes patronales en un plazo menor o igual a doce meses.
2.1.1.2	Proveedores por pagar a corto plazo	Los adeudos derivados de la compra de bienes o servicios requeridos para la operación de la Entidad Paraestatal Federal, con vencimiento menor o igual a doce meses.
2.1.1.3	Contratistas por obra pública por pagar a corto plazo	Los adeudos con contratistas derivados de obras, proyectos productivos y acciones de fomento, en un plazo menor o igual a doce meses.
2.1.1.5	Transferencias otorgadas por pagar a corto plazo	Los adeudos derivados de subsidios y ayudas sociales otorgados a personas, instituciones y diversos sectores de la población.
2.1.1.7	Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	El monto de las retenciones efectuadas a contratistas y proveedores de bienes y servicios, las retenciones sobre las remuneraciones realizadas al personal, así como las contribuciones por pagar y el IVA incluido, entre otras, cuya liquidación se prevé realizar en un plazo menor o igual a doce meses.



ELABORÓ
L.C. Silvia Esperanza Ricárdez
Jefa del Departamento de
Servicios Contables



REVISÓ
C.P. Roberto Carlos Carvajal Duarte
Subdirector de Contabilidad



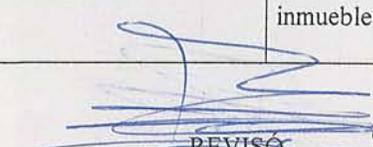
AUTORIZÓ
Mtro. Carlos Nieto Parra
Director de Administración
Presupuestal y Financiera

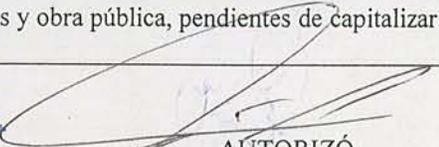


CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

LISTA DE CUENTAS AUTORIZADA		
2.1.1.9	Otras cuentas por pagar a corto plazo	El monto de los adeudos de la Entidad Paraestatal Federal, que deberá pagar en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidas en las cuentas anteriores. Considera los intereses generados de los recursos fiscales por pagar a la Tesorería de la Federación.
2.1.5 PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO		
2.1.5.9	Otros pasivos diferidos a corto plazo	Las obligaciones de la Entidad Paraestatal Federal cuyo beneficio se recibió por anticipado y se reconocerá en un plazo menor o igual a doce meses, no incluidos en las cuentas anteriores.
2.1.6 FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO		
2.1.6.1	Fondos en garantía a corto plazo	Los recursos de terceros para garantizar a la Entidad Paraestatal Federal el cumplimiento de las obligaciones contraídas, en un plazo menor o igual a doce meses.
3 HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO		
3.1 HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO		
3.1.1 APORTACIONES		
3.1.1.2	Patrimonio o capital social	La aportación inicial para la creación o constitución de la Entidad Paraestatal Federal; así como la capitalización de las aportaciones recibidas.
3.1.1.3	Aportaciones del gobierno federal del año en curso	Los recursos fiscales recibidos durante el ejercicio para la adquisición de activos como son bienes muebles, inmuebles y obra pública.
3.1.1.4	Aportaciones del gobierno federal de años anteriores	Los recursos fiscales recibidos en años anteriores para la adquisición de activos como son bienes muebles, inmuebles y obra pública, pendientes de capitalizar.


ELABORO
L.C. Silvia Esperanza Ricárdez
Jefa del Departamento de
Servicios Contables


REVISÓ
C.P. Roberto Carlos Carvajal Duarte
Subdirector de Contabilidad


AUTORIZÓ
Mtro. Carlos Nieto Parra
Director de Administración
Presupuestal y Financiera

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

LISTA DE CUENTAS AUTORIZADA		
3.1.2 DONACIONES DE CAPITAL		
3.1.2.1	Superávit/déficit por donación	El valor de los bienes muebles o inmuebles que le han sido donados a la Entidad Paraestatal Federal, o en caso contrario las donaciones de bienes muebles e inmuebles que otorgue.
3.2.1 RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)		
3.2.1.1	Ahorro o desahorro del ejercicio	El remanente que se obtiene de disminuir los egresos a la totalidad de los ingresos de un periodo.
3.2.2 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		
3.2.2.1	Resultados de ejercicios anteriores	El resultado acumulado proveniente de años anteriores pendiente de capitalizar.
3.2.3 REVALÚOS		
3.2.3.1	Revalúo de bienes inmuebles	El incremento del valor en libros de los bienes inmuebles determinado de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.
3.2.3.2	Revalúo de bienes muebles	El incremento del valor en libros de los bienes muebles determinado de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC.
4 INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS		
4.1 INGRESOS DE GESTIÓN		
4.1.7 INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS		
4.1.7.5	Ingresos de operación de entidades paraestatales no empresariales y no financieras	Importe de los ingresos por concepto de venta de bienes y servicios de organismos descentralizados.

ELABORÓ

L.C. Silvia Esperanza Ricárdez
Jefa del Departamento de
Servicios Contables

REVISÓ

C.P. Roberto Carlos Carvajal Duarte
Subdirector de Contabilidad

AUTORIZÓ

Mtro. Carlos Nieto Parra
Director de Administración
Presupuestal y Financiera

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

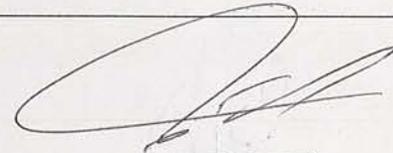
LISTA DE CUENTAS AUTORIZADA		
4.2 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS		
4.2.2 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS		
4.2.2.1	Transferencias internas y asignaciones del sector público	Recursos recibidos por la Entidad Paraestatal Federal, por transferencias contenidas en el Presupuesto de Egresos con el objeto de sufragar gastos inherentes a sus atribuciones, derivados del déficit de operación.
4.2.2.3	Subsidios y subvenciones	Importe de los recursos recibidos por la Entidad Paraestatal Federal por subsidios contenidos en el Presupuesto de Egresos con el objeto de sufragar gastos inherentes a sus atribuciones, derivados del déficit de operación.
4.3 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS		
4.3.1 INGRESOS FINANCIEROS		
4.3.1.1	Intereses ganados de valores, créditos, bonos y otros	Importe de los ingresos obtenidos por concepto de intereses ganados de valores, créditos, bonos y otros, derivados de recursos propios.
4.3.9 OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS		
4.3.9.3	Diferencias por tipo de cambio a favor en efectivo y equivalentes	Importe a favor por el tipo de cambio de la moneda con respecto a otro país.
4.3.9.9	Otros ingresos y beneficios varios	Importe de los ingresos y beneficios varios que se derivan de transacciones y eventos inusuales, que no son propios del objeto de la Entidad Paraestatal Federal, no incluidos en las cuentas anteriores.


ELABORÓ

L.C. Silvia Esperanza Ricárdez
Jefa del Departamento de
Servicios Contables


REVISÓ

C.P. Roberto Carlos Carvajal Duarte
Subdirector de Contabilidad


AUTORIZÓ

Mtro. Carlos Nieto Parra
Director de Administración
Presupuestal y Financiera



CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

LISTA DE CUENTAS AUTORIZADA		
5 GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS		
5.1 GASTOS DE FUNCIONAMIENTO		
5.1.1 SERVICIOS PERSONALES		
5.1.1.1	Remuneraciones al personal de carácter permanente	Importe del gasto por las percepciones correspondientes al personal con carácter permanente por los servicios prestados en la Entidad Paraestatal Federal.
5.1.1.2	Remuneraciones al personal de carácter transitorio	Importe del gasto por las percepciones correspondientes al personal de carácter eventual por los servicios prestados en la Entidad Paraestatal Federal.
5.1.1.3	Remuneraciones adicionales y especiales	Importe del gasto por las percepciones adicionales y especiales, así como las gratificaciones que se otorgan tanto al personal de carácter permanente como eventual por los servicios prestados en la Entidad Paraestatal Federal.
5.1.1.4	Seguridad social	Importe del gasto por la parte que corresponde a la Entidad Paraestatal Federal por concepto de prestaciones de seguridad social y primas de seguros, en beneficio del personal a su servicio, tanto de carácter permanente como transitorio.
5.1.1.5	Otras prestaciones sociales y económicas	Importe del gasto por otras prestaciones sociales y económicas a favor del personal, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes y/o acuerdos contractuales respectivos.

ELABORÓ
L.C. Silvia Esperanza Ricárdez
Jefa del Departamento de
Servicios Contables

REVISÓ
C.P. Roberto Carlos Carvajal Duarte
Subdirector de Contabilidad

AUTORIZÓ
Mtro. Carlos Nieto Parra
Director de Administración
Presupuestal y Financiera



CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

LISTA DE CUENTAS AUTORIZADA		
5.1.1.6	Pago de estímulos a servidores públicos	Importe del gasto por estímulos económicos a los servidores públicos de mando, enlace y operativos de la Entidad Paraestatal Federal, que establezcan las disposiciones aplicables, derivado del desempeño de sus funciones.
5.1.2 MATERIALES Y SUMINISTROS		
5.1.2.1	Materiales de administración, emisión de documentos y artículos oficiales	Importe del gasto por materiales y útiles de oficina, limpieza, impresión y reproducción, para el procesamiento en equipos y bienes informáticos; materiales estadísticos, geográficos, de apoyo informativo y didáctico para centros de enseñanza e investigación; materiales requeridos para el registro e identificación en trámites oficiales y servicios a la población.
5.1.2.2	Alimentos y utensilios	Importe del gasto por productos alimenticios y utensilios necesarios para el servicio de alimentación, en apoyo de las actividades de los servidores públicos y los requeridos en la prestación de servicios públicos en unidades de salud, educativas y de readaptación social, entre otros.
5.1.2.4	Materiales y artículos de construcción y de reparación	Importe del gasto por materiales y artículos utilizados en la construcción, reconstrucción, ampliación, adaptación, mejora, conservación, reparación y mantenimiento de bienes inmuebles.
5.1.2.5	Productos químicos, farmacéuticos y de laboratorio	Importe del gasto por sustancias, productos químicos y farmacéuticos de aplicación humana o animal; así como toda clase de materiales y suministros médicos y de laboratorio.

ELABORÓ
L.C. Silvia Esperanza Ricárdez
Jefa del Departamento de
Servicios Contables

REVISÓ
C.P. Roberto Carlos Carvajal Duarte
Subdirector de Contabilidad

AUTORIZÓ
Mtro. Carlos Nieto Parra
Director de Administración
Presupuestal y Financiera

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

LISTA DE CUENTAS AUTORIZADA		
5.1.2.6	Combustibles, lubricantes y aditivos	Importe del gasto por combustible, lubricantes y aditivos de todo tipo, necesarios para el funcionamiento del parque vehicular, terrestre, aéreo, marítimo, lacustre y fluvial; así como de la maquinaria y equipo que lo utiliza.
5.1.2.7	Vestuario, blancos, prendas de protección y artículos deportivos	Importe del gasto por vestuario y sus accesorios, blancos, artículos deportivos; así como prendas de protección personal, diferentes a las de seguridad.
5.1.2.9	Herramientas, refacciones y accesorios menores.	El importe del gasto por toda clase de refacciones, accesorios, herramientas menores y demás bienes de consumo del mismo género, necesarios para la conservación de los bienes inmuebles y muebles.
5.1.3 SERVICIOS GENERALES		
5.1.3.1	Servicios básicos	Importe del gasto por servicios básicos necesarios para el funcionamiento de la Entidad Paraestatal Federal y comprende servicios tales como: postal, telegráfico, telefónico, energía eléctrica y agua, entre otros.
5.1.3.2	Servicios de arrendamiento	Importe del gasto por arrendamientos de edificios, terrenos, maquinaria y equipo, vehículos y otros.
5.1.3.3	Servicios profesionales, científicos y técnicos y otros servicios	Importe del gasto por contratación de personas físicas y morales para la prestación de servicios profesionales independientes.
5.1.3.4	Servicios financieros, bancarios y comerciales	Importe del gasto por servicios financieros, bancarios y comerciales.

ELABORÓ

L.C. Silvia Esperanza Ricárdez
Jefa del Departamento de
Servicios Contables

REVISÓ

C.P. Roberto Carlos Carvajal Duarte
Subdirector de Contabilidad

AUTORIZÓ

Mtro. Carlos Nieto Parra
Director de Administración
Presupuestal y Financiera



CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

LISTA DE CUENTAS AUTORIZADA		
5.1.3.5	Servicios de instalación, reparación, mantenimiento y conservación	Importe del gasto por servicios para la instalación, reparación, mantenimiento y conservación de toda clase de bienes muebles e inmuebles, incluye los deducibles de seguros y excluye los gastos por concepto de mantenimiento y rehabilitación de la obra pública.
5.1.3.6	Servicios de comunicación social y publicidad	Importe del gasto por la realización y difusión de mensajes y campañas para informar a la población sobre los programas, servicios públicos y el quehacer gubernamental en general; así como la publicidad comercial de los productos y servicios que generan ingresos para la Entidad Paraestatal Federal. Incluye la contratación de servicios de impresión y publicación de información; así como al montaje de espectáculos culturales y celebraciones que demande.
5.1.3.7	Servicios de traslado y viáticos	Importe del gasto por servicios de traslado, instalación y viáticos del personal, cuando por el desempeño de sus labores propias o comisiones de trabajo, requieran trasladarse a lugares distintos al de su adscripción.
5.1.3.8	Servicios oficiales	Importe del gasto por servicios relacionados con la celebración de actos y ceremonias oficiales realizadas por la Entidad Paraestatal Federal.
5.1.3.9	Otros servicios generales	Importe del gasto por servicios generales que se contraen con particulares o instituciones del propio Sector Público, no incluidos en las cuentas anteriores.
5.2 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS		
5.2.3 SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES		

ELABORÓ

L.C. Silvia Esperanza Ricárdez
Jefa del Departamento de
Servicios Contables

REVISÓ

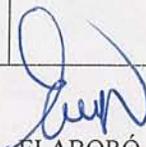
C.P. Roberto Carlos Carvajal Duarte
Subdirector de Contabilidad

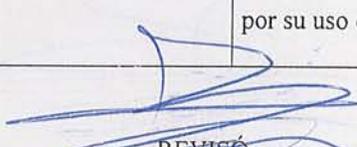
AUTORIZÓ

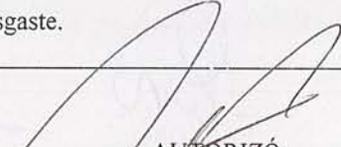
Mtro. Carlos Nieto Parra
Director de Administración
Presupuestal y Financiera

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

LISTA DE CUENTAS AUTORIZADA		
5.2.3.1	Subsidios	Importe del gasto por los subsidios destinados a promover y fomentar las operaciones del beneficiario; mantener los niveles en los precios; apoyar el consumo, la distribución y comercialización de los bienes; motivar la inversión; cubrir impactos financieros; promover la innovación tecnológica; así como para el fomento de las actividades agropecuarias, industriales o de servicios y vivienda.
5.2.4 AYUDAS SOCIALES		
5.2.4.1	Ayudas sociales a personas	Importe del gasto por las ayudas sociales a personas destinadas al auxilio o ayudas especiales que no revisten carácter permanente, otorgadas por la Entidad Paraestatal Federal a personas u hogares para propósitos sociales.
5.2.4.2	Becas	Importe del gasto destinado a becas y otras ayudas para programas de formación o capacitación acordadas con personas.
5.2.4.3	Ayudas sociales a instituciones	Importe del gasto por las ayudas sociales a instituciones destinadas para la atención de gastos corrientes de establecimientos de enseñanza.
5.5 OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS		
5.5.1 ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES		
5.5.1.1	Estimaciones por pérdida o deterioro de activos circulantes	Importe que se establece anualmente por contingencia, con el fin de reconocer las pérdidas o deterioro de los activos circulantes, incluye las cuentas por cobrar derivadas por la venta de bienes y servicios.
5.5.1.3	Depreciación de bienes inmuebles	Pérdida o disminución del valor de los bienes inmuebles por su uso o desgaste.


ELABORÓ
L.C. Silvia Esperanza Ricárdez
Jefa del Departamento de
Servicios Contables


REVISÓ
C.P. Roberto Carlos Carvajal Duarte
Subdirector de Contabilidad


AUTORIZÓ
Mtro. Carlos Nieto Parra
Director de Administración
Presupuestal y Financiera

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

LISTA DE CUENTAS AUTORIZADA		
5.5.1.5	Depreciación de bienes muebles	Monto de la pérdida o disminución del valor de los bienes muebles por el uso o desgaste.
5.5.9 OTROS GASTOS		
5.5.9.2	Pérdidas por responsabilidades	Importe del gasto por la incobrabilidad o dispensa de las responsabilidades derivadas del financiamiento por resolución judicial por la pérdida del patrimonio público.
5.5.9.4	Diferencias por tipo de cambio negativa en efectivo y equivalentes	Importe en contra por el tipo de cambio de la moneda con respecto a la de otro país.
5.5.9.9	Otros gastos varios	Gastos que realiza la Entidad Paraestatal Federal para su operación, no incluidos en las cuentas anteriores.
6 CUENTAS DE CIERRE CONTABLE		
6.1 RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS		
6.1.1 RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS		
6.1.1.2	Pérdidas y ganancias	Resultado final del ejercicio negativo o positivo.
6.2 AHORRO DE LA GESTIÓN		
6.2.1 AHORRO DE LA GESTIÓN		
6.2.1.2	Utilidad del ejercicio	Resultado positivo, derivado del traspaso de las cuentas de ingresos.
6.3 DESAHORRO DE LA GESTIÓN		
6.3.1 DESAHORRO DE LA GESTIÓN		



ELABORÓ
L.C. Silvia Esperanza Ricárdez
Jefa del Departamento de
Servicios Contables



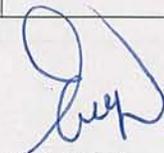
REVISÓ
C.P. Roberto Carlos Carvajal Duarte
Subdirector de Contabilidad



AUTORIZÓ
Mtro. Carlos Nieto Parra
Director de Administración
Presupuestal y Financiera

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

LISTA DE CUENTAS AUTORIZADA		
6.3.1.2	Pérdida del ejercicio	Resultado negativo, derivado del traspaso de las cuentas de egresos.
7 CUENTAS DE ORDEN CONTABLES		
7.3 AVALES Y GARANTIAS		
7.3.3 FIANZAS Y GARANTÍAS RECIBIDAS POR DEUDAS A COBRAR		
7.3.3.1	Fianzas y garantías comerciales	El valor nominal total de las fianzas y garantías recibidas por la Entidad Paraestatal Federal, por deudas comerciales a cobrar.
7.3.3.3	Fianzas otorgadas para respaldar obligaciones no fiscales del gobierno	El valor nominal total de las fianzas y garantías recibidas por la Entidad Paraestatal Federal, por deudas no fiscales a cobrar.
7.4 JUICIOS		
7.4.1 DEMANDAS JUDICIALES EN PROCESO DE RESOLUCIÓN		
7.4.1.1	Demandas judiciales en proceso de resolución	El monto por litigios judiciales que pueden derivar en una obligación de pago.
7.4.2 RESOLUCIÓN DE DEMANDAS EN PROCESO JUDICIAL		
7.4.2.1	Resolución de demandas en proceso judicial	El monto por litigios judiciales que pueden derivar en una obligación de pago.
7.6 BIENES		
7.6.3 BIENES BAJO CONTRATO EN COMODATO		
7.6.3.1	Bienes bajo contrato en comodato	Bienes recibidos bajo el contrato de comodato.



ELABORÓ
L.C. Silvia Esperanza Ricárdez
Jefa del Departamento de
Servicios Contables



REVISÓ
C.P. Roberto Carlos Carvajal Duarte
Subdirector de Contabilidad



AUTORIZÓ
Mtro. Carlos Nieto Parra
Director de Administración
Presupuestal y Financiera

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

LISTA DE CUENTAS AUTORIZADA		
7.6.4 CONTRATO DE COMODATO POR BIENES		
7.6.4.1	Contrato de comodato por bienes	Bienes recibidos bajo el contrato de comodato.
8 CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS		
8.2 PRESUPUESTO DE EGRESOS		
8.2.1 PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO		
8.2.1.1	Presupuesto de egresos aprobado	Erogaciones por gasto corriente y de inversión autorizadas en el flujo de efectivo de la Entidad Paraestatal Federal en el ejercicio.
8.2.2 PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER		
8.2.2.1	Presupuesto de egresos por ejercer	Erogaciones pendientes de ejercer por la Entidad Paraestatal Federal.
8.2.3 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO		
8.2.3.1	Presupuesto de egresos modificado	Modificaciones a los egresos que se reflejan en el flujo de efectivo de la Entidad Paraestatal Federal en el transcurso del ejercicio.
8.2.4 PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO		
8.2.4.1	Presupuesto de egresos comprometido	Egresos aprobados para la adquisición de bienes y servicios y ejecución de obra, que formalizan una relación jurídica con terceros.

ELABORÓ

L.C. Silvia Esperanza Ricárdez
Jefa del Departamento de
Servicios Contables

REVISÓ

C.P. Roberto Carlos Carvajal Duarte
Subdirector de Contabilidad

AUTORIZÓ

Mtro. Carlos Nieto Parra
Director de Administración
Presupuestal y Financiera

SHCP
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CREDITO PÚBLICO

SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
UNIDAD DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE
NORMATIVIDAD CONTABLE

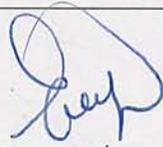
25 SET. 2014

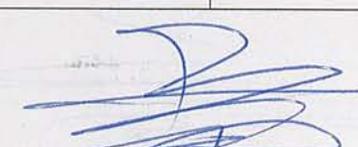
LISTA DE CUENTAS AUTORIZADA
OFICIO No. 308-A-11-a-1361 2014
DIRECCIÓN DE NORMAS

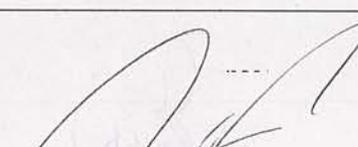


CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

LISTA DE CUENTAS AUTORIZADA		
8.2.5 PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO		
8.2.5.1	Presupuesto de egresos devengado	Reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes y servicios y obras oportunamente contratadas.
8.2.6 PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO		
8.2.6.1	Presupuesto de egresos ejercido	Expedición del cheque, Cuenta por Liquidar Certificada o cualquier otro documento equivalente, por parte de la Entidad Paraestatal Federal, a través de los cuales se cubre el pago de las obligaciones contraídas.
8.2.7 PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO		
8.2.7.1	Presupuesto de egresos pagado	El pago total o parcial de las obligaciones por medio del cheque, Cuenta por Liquidar Certificada o cualquier otro documento equivalente, por parte de la Entidad Paraestatal Federal.
8.3 PRESUPUESTO DE INGRESOS APROBADO PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL		
8.3.1 PRESUPUESTO DE INGRESOS APROBADO		
8.3.1.1	Presupuesto de ingresos aprobado	Ingresos reflejados en el flujo de efectivo autorizado a la Entidad Paraestatal Federal, integrado por la venta de bienes y servicios, los subsidios y transferencias recibidas y otros ingresos.
8.3.2 PRESUPUESTO DE INGRESOS POR EJECUTAR		
8.3.2.1	Presupuesto de ingresos por ejecutar	La diferencia entre los ingresos totales incluyendo las modificaciones, menos los devengados.


ELABORÓ
L.C. Silvia Esperanza Ricárdez
Jefa del Departamento de
Servicios Contables


REVISÓ
C.P. Roberto Carlos Carvajal Duarte
Subdirector de Contabilidad


AUTORIZÓ
Mtro. Carlos Nieto Parra
Director de Administración
Presupuestal y Financiera



SHCP
SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
UNIDAD DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE
NORMATIVIDAD CONTABLE

25 SET. 2014

LISTA DE CUENTAS AUTORIZADA
OFICIO No. 307-A-11-a-1361/2014
DIRECCIÓN DE NORMAS

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

LISTA DE CUENTAS AUTORIZADA		
8.3.3 MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE INGRESOS APROBADO		
8.3.3.1	Modificaciones al presupuesto de ingresos aprobado	El importe de los incrementos y decrementos en los ingresos, derivado de las ampliaciones y reducciones autorizadas.
8.3.4 PRESUPUESTO DE INGRESOS DEVENGADO		
8.3.4.1	Presupuesto de ingresos devengado	Recursos por la venta de bienes y servicios, subsidios, transferencias y otros ingresos de los cuales la Entidad Paraestatal Federal tiene derecho de cobro.
8.3.5 PRESUPUESTO DE INGRESOS COBRADO		
8.3.5.1	Presupuesto de ingresos cobrado	El cobro en efectivo o por cualquier otro medio derivado de venta de bienes y servicios, subsidios y transferencias y otros ingresos que perciba la Entidad Paraestatal Federal.
9 CUENTAS DE CIERRE PRESUPUESTARIO		
9.1 SUPERÁVIT FINANCIERO		
9.1.1 SUPERÁVIT FINANCIERO		
9.1.1.1	Superávit financiero	Cuenta de cierre que muestra el importe presupuestario que resulta cuando los ingresos cobrados superan a los gastos devengados.
9.2 DÉFICIT FINANCIERO		
9.2.1 DÉFICIT FINANCIERO		
9.2.1.1	Déficit financiero	Cuenta de cierre que muestra el importe presupuestario que resulta cuando los gastos devengados del ejercicio superan a los ingresos cobrados.

ELABORÓ

L.C. Silvia Esperanza Ricárdez
Jefa del Departamento de
Servicios Contables

REVISÓ

C.P. Roberto Carlos Carvajal Duarte
Subdirector de Contabilidad

AUTORIZÓ

Mtro. Carlos Nieto Parra
Director de Administración
Presupuestal y Financiera



CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGÍA

GUÍAS CONTABILIZADORAS

VIGENTE A PARTIR DEL 01-01-2014

1950
1951
1952
1953
1954
1955
1956
1957
1958
1959
1960

~~1961~~
~~1962~~
~~1963~~
~~1964~~
~~1965~~

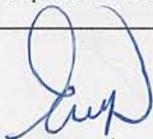
CONSEJO NACIONAL DE EFICIENCIA Y TECNOLOGÍA

GUÍA CONTABILIZADORA

1. ASIENTO DE APERTURA

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODO- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	Balanza de Comprobación y Estados Financieros del ejercicio anterior.	Anual	1.0.0.0 Activo	2.0.0.0 Pasivo		
					1.0.0.0 ¹ Activo		
				3.0.0.0 Hacienda Pública/ Patrimonio	3.0.0.0 Hacienda Pública/ Patrimonio		
				7.0.0.0 Cuentas de Orden Contable	7.0.0.0 Cuentas de Orden Contable		
2	Por el traspaso al inicio del ejercicio del saldo de las Aportaciones del Gobierno Federal del Año en Curso a la Cuenta Aportaciones del Gobierno Federal de Años Anteriores.	Mayor auxiliar.	Anual	3.1.1.3 Aportaciones del Gobierno Federal del Año en Curso	3.1.1.4 Aportaciones del Gobierno Federal de Años Anteriores		
3	Por el traspaso al inicio del ejercicio del Resultado del Ejercicio a Resultado de Ejercicios anteriores.	Balanza de Comprobación y Estados Financieros del ejercicio anterior.	Anual				
	a) A favor.			3.2.1.1 Ahorro o Desahorro del Ejercicio	3.2.2.1 Resultados de Ejercicios Anteriores		
	b) En Contra.			3.2.2.1 Resultados de Ejercicios Anteriores	3.2.1.1 Ahorro o Desahorro del Ejercicio		

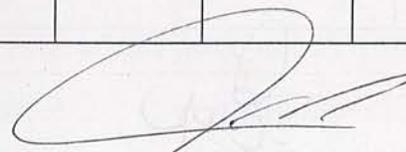
¹ Cuentas complementarias de Activo.



ELABORÓ
L.C. Silvia Esperanza Ricárdez
Jefa del Departamento de
Servicios Contables



REVISÓ
C.P. Roberto Carlos Carvajal Duarte
Subdirector de Contabilidad



AUTORIZÓ
Mtro. Carlos Nieto Parra
Director de Administración
Presupuestal y Financiera

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

2. PRESUPUESTO DE INGRESOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODO- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el Presupuesto de Ingresos Aprobado.	Flujo de Efectivo Aprobado.	Anual			8.3.1.1 Presupuesto de Ingresos Aprobado	8.3.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar
2	Por las modificaciones positivas al Presupuesto de Ingresos Aprobado.	Adecuación presupuestaria, autorización del MAPE y Flujo de Efectivo Modificado y Autorizado.	Eventual			8.3.3.1 Modificaciones al Presupuesto de Ingresos Aprobado	8.3.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar
3	Por las modificaciones negativas al Presupuesto de Ingresos Aprobado.	Adecuación presupuestaria, autorización del MAPE y Flujo de Efectivo Modificado y Autorizado.	Eventual			8.3.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	8.3.3.1 Modificaciones al Presupuesto de Ingresos Aprobado

NOTA: El presupuesto de ingresos devengado y cobrado, se presentan de manera simultánea en el momento de recibir los recursos.

MAPE: Módulo de Adecuaciones Presupuestarias de Entidades Paraestatales.

ELABORÓ

L.C. Silvia Esperanza Ricárdez
Jefa del Departamento de
Servicios Contables

REVISÓ

C.P. Roberto Carlos Carvajal Duarte
Subdirector de Contabilidad

AUTORIZÓ

Mtro. Carlos Nieto Parra
Director de Administración
Presupuestal y Financiera

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

3. PRESUPUESTO DE GASTO

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODO CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el presupuesto de Egresos Aprobado.	Presupuesto de Egresos de la Federación Autorizado, Flujo de Efectivo Aprobado.	Anual			8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.1.1 Presupuesto de Egresos Aprobado
2	Por las ampliaciones/adiciones líquidas al Presupuesto Aprobado.	Adecuación Presupuestaria, autorización del MAPE y Flujo de Efectivo Modificado y Autorizado.	Eventual			8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.3.1 Presupuesto de Egresos Modificado
3	Por las reducciones líquidas al Presupuesto Aprobado.	Adecuación Presupuestaria, autorización del MAPE y Flujo de Efectivo Modificado y Autorizado.	Eventual			8.2.3.1 Presupuesto de Egresos Modificado	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
4	Por las ampliaciones compensadas al Presupuesto Aprobado.	Adecuación Presupuestaria, autorización del MAPE y Flujo de Efectivo Modificado y Autorizado.	Eventual			8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.3.1 Presupuesto de Egresos Modificado
5	Por las reducciones compensadas al Presupuesto Aprobado.	Adecuación Presupuestaria, autorización del MAPE y Flujo de Efectivo Modificado y Autorizado.	Eventual			8.2.3.1 Presupuesto de Egresos Modificado	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

3. PRESUPUESTO DE GASTO

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
6	Por las ampliaciones o reducciones compensadas al Presupuesto Aprobado, en la misma Entidad.	Adecuación Presupuestaria, autorización del MAPE y Flujo de Efectivo Modificado y Autorizado.	Eventual			8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer

NOTA: El presupuesto de Egresos, Comprometido, Devengado, Ejercido y Pagado, se refleja en cada una de las Guías, según la operación que corresponda.

MAPE: Módulo de Adecuaciones Presupuestarias de Entidades Paraestatales.

ELABORÓ
L.C. Silvia Esperanza Ricárdez
Jefa del Departamento de
Servicios Contables

REVISÓ
C.P. Roberto Carlos Carvajal Duarte
Subdirector de Contabilidad

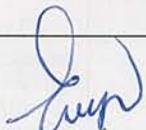
AUTORIZÓ
Mtro. Carlos Nieto Parra
Director de Administración
Presupuestal y Financiera

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

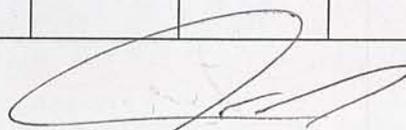
GUÍA CONTABILIZADORA

4. INGRESOS PROPIOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODO- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	PRESTACIÓN DE SERVICIOS						
3	Por la prestación de servicios.	Factura, recibo, contrato de compra venta o documento equivalente.	Frecuente	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	2.1.5.9 Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo		
4	Por el cobro de la prestación de servicios y aplicación a las cuentas de Resultados.	Recibo, factura, transferencia o estado de cuenta bancario.	Frecuente	1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería 2.1.5.9 Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo 4.1.7.5 Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales no Empresariales y no Financieras	8.3.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar 8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado 8.3.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado
5	Por el depósito del efectivo y cheques recibidos en caja por los ingresos por la prestación de servicios.	Ficha de depósito o estado de cuenta bancario.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.1.1 Efectivo		


ELABORÓ
L.C. Silvia Esperanza Ricárdez
Jefa del Departamento de
Servicios Contables


REVISÓ
C.P. Roberto Carlos Carvajal Duarte
Subdirector de Contabilidad


AUTORIZÓ
Mtro. Carlos Nieto Parra
Director de Administración
Presupuestal y Financiera

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

5. SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS Y APORTACIONES Y AYUDAS SOCIALES EN EFECTIVO

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
RECURSOS FISCALES POR SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS Y APORTACIONES RECIBIDAS EN LA ENTIDAD							
TRANSFERENCIAS							
1	Por las transferencias y asignaciones recibidas por la Entidad para sufragar gastos inherentes a sus atribuciones.	Cuenta por liquidar certificada, transferencia bancaria, ficha de depósito.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	4.2.2.1 Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público	8.3.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar 8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado 8.3.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado
SUBSIDIOS							
2	Por los subsidios otorgados a la Entidad para el desarrollo de actividades prioritarias de interés general.	Cuenta por liquidar certificada, transferencia bancaria, ficha de depósito.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	4.2.2.3 Subsidios y Subvenciones	8.3.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar 8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado 8.3.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado
APORTACIONES DE CAPITAL							
3	Por las aportaciones otorgadas a la Entidad para la adquisición de toda clase de bienes muebles, inmuebles e intangibles requeridos para el desempeño de sus actividades.	Cuenta por liquidar certificada, transferencia bancaria, ficha de depósito.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	3.1.1.3 Aportaciones del Gobierno Federal del Año en Curso	8.3.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar 8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado 8.3.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

5. SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS Y APORTACIONES Y AYUDAS SOCIALES EN EFECTIVO

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODO- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
4	REINTEGRO A LA TESORERÍA DE LA FEDERACIÓN Por la creación del pasivo por enterar a la TESOFE de las transferencias, subsidios y aportaciones del Gobierno Federal del año en curso.	Balanza de Comprobación y auxiliar contable.	Eventual	4.2.2.1 Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público o 4.2.2.3 Subsidios y Subvenciones o 3.1.1.3 Aportaciones del Gobierno Federal del Año en Curso	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado 8.3.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado	8.3.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar 8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado
5	CAPITALIZACIÓN DE SUBSIDIOS Y APORTACIONES Por el entero a la TESOFE de las transferencias, subsidios y aportaciones del Gobierno Federal no ejercidas.	Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.	Eventual	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería		
6	Por la capitalización de los subsidios y transferencias de gasto corriente del año, a las Aportaciones del Gobierno Federal año en curso, antes del cierre del ejercicio previa autorización de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.	Oficio de autorización de la SHCP y formato de autorización del MAPE.	Eventual	4.2.2.1 Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público o 4.2.2.3 Subsidios y Subvenciones	3.1.1.3 Aportaciones del Gobierno Federal del Año en Curso		
7	Por la capitalización de las aportaciones del Gobierno Federal al Patrimonio o Capital Social, previa autorización de la Junta Directiva u Órgano de Gobierno.	Acta de formalización de la Junta Directiva o del Órgano de Gobierno.	Eventual	3.1.1.4 Aportaciones del Gobierno Federal de Años Anteriores	3.1.1.2 Patrimonio o Capital Social		

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

5. SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS Y APORTACIONES Y AYUDAS SOCIALES EN EFECTIVO

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
SUBSIDIOS Y AYUDAS SOCIALES OTORGADOS A TERCEROS POR LA ENTIDAD							
8	Por el compromiso de los convenios para otorgar subsidios y ayudas sociales a personas, instituciones y diversos sectores de la población con el propósito de atender programas y proyectos específicos.	Convenios, acuerdos, contratos, y/o documentos equivalentes.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
9	Por el devengado para otorgar subsidios y ayudas sociales a personas, instituciones y diversos sectores de la población.	Contrato, acuerdo, recibo, nómina, y/o documentos equivalentes.	Frecuente	5.2.3.1 Subsidios o 5.2.4.1 Ayudas Sociales a personas o 5.2.4.2 Becas o 5.2.4.3 Ayudas Sociales a Instituciones	2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
10	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo para el pago de los subsidios y ayudas sociales a personas, instituciones y diversos sectores de la población.	Orden de pago o contrarecibo.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
11	Por el pago de los subsidios y ayudas sociales a personas, instituciones y diversos sectores de la población.	Recibo, oficio nómina transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
<p>MAPE: Módulo de Adecuaciones Presupuestarias de Entidades Paraestatales.</p>							

ELABORÓ

L.C. Silvia Esperanza Ricárdez
Jefa del Departamento de
Servicios Contables

REVISÓ

C.P. Roberto Carlos Carvajal Duarte
Subdirector de Contabilidad

AUTORIZÓ

Mtro. Carlos Nieto Parra
Director de Administración
Presupuestal y Financiera

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

6. OTROS INGRESOS							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
2	Por los ingresos que derivan de transacciones o eventos inusuales no propios del objeto de la Entidad tales como: venta de activos improductivos, materiales obsoletos y/o excedentes; venta de bases de licitación, indemnizaciones y otros.	Estado de cuenta y/o transferencia bancaria, recibo.	Eventual	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios		
				1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	8.3.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado
						8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.3.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado
4	Por los ingresos derivados de la recuperación de seguros.	Estado de cuenta y/o transferencia bancaria, recibo.	Eventual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios	8.3.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado
						8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.3.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado
5	Por los ingresos derivados de desechos.	Transferencia bancaria, recibo.	Eventual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios	8.3.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado
						8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.3.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado

ELABORÓ
L.C. Silvia Esperanza Ricárdez
Jefa del Departamento de
Servicios Contables

REVISÓ
C.P. Roberto Carlos Carvajal Duarte
Subdirector de Contabilidad

AUTORIZÓ
Mtro. Carlos Nieto Parra
Director de Administración
Presupuestal y Financiera

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

7. GASTO DIRECTO							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el compromiso del presupuesto en servicios personales, la adquisición de materiales y suministros, contratación de servicios generales y bienes muebles.	Contratos, pedidos.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
2	Por el devengado de servicios personales, y por la adquisición de materiales y suministros, contratación de servicios generales y bienes muebles.						
	a) Por Servicios Personales y retenciones de terceros.	Nómina y/o contrato	Frecuente	5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente o 5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio o 5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales o 5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas o 5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores Públicos	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

7. GASTO DIRECTO

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	b) Por Materiales y Suministros.	Factura, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente.	Frecuente	5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios o 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y Reparación o 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio o 5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos o 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

7. GASTO DIRECTO

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	c) Por Servicios Generales.	Factura, constancia de recepción de servicios o documento equivalente.	Frecuente	5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores			
				5.1.3.1 Servicios Básicos o	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
				5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento o	2.1.1.7 ³ Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		
				5.1.3.3 Servicios Profesionales Científicos y Técnicos y Otros Servicios o			
				5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales o			
				5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación o			

[Handwritten signature]

SHCP
SECRETARÍA DE HACIENDA Y CREDITO PÚBLICO

SUBSECRETARÍA DE EGRESOS
UNIDAD DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL
DIRECCIÓN GENERAL ADJUNTA DE
NORMATIVIDAD CONTABLE

GUIAS CONTABILIZADORAS REMITIDAS CON
LISTA DE CUENTAS AUTORIZADA

CON OFICIO No. 309-A-11-a-130/2014

DE FECHA: 25-09-14

DIRECCIÓN DE NORMAS



CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

7. GASTO DIRECTO

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad o			
				5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos o			
				5.1.3.8 Servicios Oficiales o			
				5.1.3.9 Otros Servicios Generales			

[Handwritten signature and initials]

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

7. GASTO DIRECTO

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	d) Por Adquisición de Bienes Muebles.	Factura, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente.	Frecuente	1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o 1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte o 1.2.4.5 Equipo de Defensa y Seguridad o 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramienta o 1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido

(Handwritten signatures and initials)

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

7. GASTO DIRECTO

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODO CIDAD	REGISTRO				
				CONTABLE		PRESUPUESTAL		
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO	
3	Por el registro del subsidio, transferencia o la aportación del Gobierno Federal, se crea cuenta por cobrar.	Factura o contrato.	Frecuente	1.1.2.7 Recursos Destinados a Gasto Directo	4.2.2.1 Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público o 3.1.1.3 Aportaciones del Gobierno Federal del Año en Curso			
4	Por la expedición de la Cuenta por Liquidar Certificada por la Entidad para su pago a través de la TESOFE.	Cuenta por liquidar certificada.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	
5	Por la notificación del pago de la Cuenta por Liquidar Certificada por parte de la TESOFE, afectando simultáneamente el ingreso cobrado y el egreso pagado.	Transferencia bancaria/notificación de la TESOFE y Cuenta por liquidar certificada.	Frecuente	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo o 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo o 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1.1.2.7 Recursos Destinados a Gasto Directo	8.3.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado 8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado 8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado 8.3.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

7. GASTO DIRECTO							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
6	Por el devengado por cuotas y aportaciones patronales, así como contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.	Resumen de nómina o documento equivalente.	Frecuente	5.1.1.4 Seguridad Social o 5.1.3.9 Otros Servicios Generales	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
7	Por la expedición de la Cuenta por Liquidar Certificada por la Entidad para su pago a través de la TESOFE.					8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
8	Por el pago de las cuotas y aportaciones patronales derivadas de una relación patronal.	Recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.2.7 Recursos Destinados a Gasto Directo	8.3.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado
9	Por la cancelación al cierre del ejercicio de los registros contables y presupuestarios derivados de servicios personales, adquisición de servicios generales, materiales y suministros o adquisiciones de bienes de capital en la modalidad de Gasto Directo, de los cuales no se expidió Cuenta por Liquidar Certificada, para su aplicación contable y presupuestaria en el siguiente ejercicio que se realice el pago, así como de aquellos que se encuentren pendientes de pago directamente por la Entidad.					8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.3.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado
						8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido

(Handwritten signatures and initials)

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

7. GASTO DIRECTO

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	a) Por Servicios Personales.	Nómina y/o contrato.	Eventual	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
				2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
					5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales		
					5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económica		
					5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores Públicos		

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

7. GASTO DIRECTO

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	b) Por Materiales y Suministros.	Factura, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente.	Eventual	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios o 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y Reparación o 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio o 5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos o 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer 8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido 8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado

[Handwritten signatures and initials] 18

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

7. GASTO DIRECTO							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	c) Por Servicios Generales.	Factura, constancia de recepción de servicios o documento equivalente.	Eventual	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
				2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	5.1.3.1 Servicios Básicos	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
					5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento		
					5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios		
					5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales		
					5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación		
					5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad		

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

7. GASTO DIRECTO							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	d) Por Adquisición de Bienes Muebles.	Factura, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente.	Eventual	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos o 5.1.3.8 Servicios Oficiales o 5.1.3.9 Otros Servicios Generales	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
				1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o 1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte o 1.2.4.5 Equipo de Defensa y Seguridad o	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	

[Handwritten signatures and initials] 20

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

7. GASTO DIRECTO

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
10	Por la cancelación al cierre del ejercicio de las cuotas y aportaciones patronales, así como contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.	Resumen de nómina o documento equivalente.	Frecuente	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas O 1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos 5.1.1.4 Seguridad Social o 5.1.3.9 Otros Servicios Generales	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
11	Por el registro del pasivo correspondiente de las erogaciones que al cierre del ejercicio no se emitió Cuenta por Liquidar Certificada o no se recibieron recursos de la TESOFE para su pago.	Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente.	Eventual	1.2.7.9 Otros Activos Diferidos	2.1.5.9 Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo		
12	Por la cancelación al inicio del ejercicio de los registros de activo y pasivo para registrar nuevamente las operaciones afectando al presupuesto del año en que se paga. ²	Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente.	Eventual	2.1.5.9 Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo	1.2.7.9 Otros Activos Diferidos		

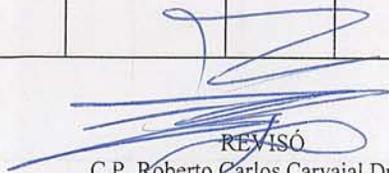
CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

7. GASTO DIRECTO

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	<p>² Se registra en el ejercicio siguiente a partir del asiento número 1.</p> <p>³ Se harán las retenciones correspondientes por los Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios, cuando se requiera.</p> <p>Esta Guía será utilizada únicamente por las Entidades que se les asignó la modalidad de Gasto Directo en los términos establecidos por la Unidad de Política y Control Presupuestario.</p>						


ELABORÓ
L.C. Silvia Esperanza Ricárdez
Jefa del Departamento de
Servicios Contables


REVISÓ
C.P. Roberto Carlos Carvajal Duarte
Subdirector de Contabilidad


AUTORIZÓ
Mtro. Carlos Nieto Parra
Director de Administración
Presupuestal y Financiera

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

8. FONDO ROTATORIO Y FONDO FIJO DE CAJA

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
FONDO FIJO DE CAJA							
17	Por el registro de la constitución del Fondo Fijo de Caja	Oficio de autorización ficha de depósito o estado de cuenta.	Frecuente	1.1.1.5 Fondo con Afectación Específica	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería		
18	Por la comprobación de gastos realizados con el Fondo Fijo de Caja, con afectación presupuestaria.	Oficio de comprobación de gastos, factura, notas o documento equivalente.	Frecuente	5.1.2.1 Materiales de Administración Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios o 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio o 5.1.2.6 Combustibles Lubricantes y Aditivos o	1.1.1.5 Fondos con Afectación Específica	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido 8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido 8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer 8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido 8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

8. FONDO ROTATORIO Y FONDO FIJO DE CAJA

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
19	Por la reposición del Fondo Fijo de Caja.	Fondo de depósito, transferencia bancaria o de estado de cuenta.	Frecuente	5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o 5.1.2.9 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores o 5.1.3.1 Servicios Básicos o 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos		1.1.1.5 Fondo con Afectación Específica	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería
20	Por la devolución del Fondo Fijo de Caja a la cuenta general de la Entidad.	Oficio comprobante de depósito o de estado de cuenta.	Anual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería		1.1.1.5 Fondos con Afectación Específica	

NOTA:
Para fines prácticos, la afectación presupuestaria se realizará a las cuentas específicas de gasto conforme a esta guía y no se incluyen en la matriz de conversión.

ELABORÓ
L.C. Silvia Esperanza Ricárdez
Jefa del Departamento de
Servicios Contables

REVISÓ
C.P. Roberto Carlos Carvajal Duarte
Subdirector de Contabilidad

AUTORIZÓ
Mtro. Carlos Nieto Parra
Director de Administración
Presupuestal y Financiera

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

10. SERVICIOS PERSONALES							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por la creación del compromiso para el pago de servicios personales (nómina, honorarios, otros servicios personales y retenciones).	Flujo de efectivo, lista de nómina, raya o documento equivalente.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
2	Por el devengado de los gastos por servicios personales y retenciones como impuestos y seguridad social.	Resumen de nómina, lista de raya o documento equivalente.	Frecuente	5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente o 5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio o 5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales o 5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas o 5.1.1.6 Pago de Estimulos a Servidores Públicos	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
3	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo para el pago de gastos por servicios personales.	Orden de pago o contrarecibo.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado

[Handwritten signatures and initials]

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

10. SERVICIOS PERSONALES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
4	Por el pago de servicios personales y retenciones a favor de terceros.	Ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
5	Por el compromiso para el pago de cuotas y aportaciones patronales, así como contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.	Flujo de efectivo, lista de nómina raya o documento equivalente.	Frecuente	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
6	Por el devengado por cuotas y aportaciones patronales, así como contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.	Resumen de nómina o documento equivalente.	Frecuente	5.1.1.4 Seguridad Social o 5.1.3.9 Otros Servicios Generales	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
7	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo para el pago de cuotas y aportaciones patronales derivadas de una relación laboral.	Orden de pago o contrarecibo.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
8	Por el pago de la cuotas y aportaciones patronales derivadas de una relación laboral.	Recibo oficial, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido

ELABORÓ

L.C. Silvia Esperanza Ricárdez
Jefa del Departamento de
Servicios Contables

REVISÓ

C.P. Roberto Carlos Carvajal Duarte
Subdirector de Contabilidad

AUTORIZÓ

Mtro. Carlos Nieto Parra
Director de Administración
Presupuestal y Financiera

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

11. MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODO- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el compromiso para la adquisición de bienes de consumo.	Contrato, pedido, orden de compra.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
2	Por el anticipo a proveedores por la adquisición de bienes de consumo.	Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente.	Frecuente	1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestaciones de Servicios a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
						8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
						8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
3	Por la adquisición del anticipo para la adquisición de materiales y suministros de consumo.	Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente.	Frecuente	1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestaciones de Servicios a Corto Plazo		
4	Por el devengado por adquisición de materiales y suministros de consumo enviados al Almacén (recepción a satisfacción).	Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente.	Frecuente	1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

11. MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
5	Por la expedición de la orden de pago para la adquisición de materiales y suministros de consumo.	Orden de pago.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
6	Por el pago para la adquisición de materiales y suministros de consumo.	Ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
7	Por la devolución de los materiales y suministros al proveedor.	Salida de almacén, nota de crédito o documento equivalente.	Eventual	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
8	Por el cobro al proveedor por la devolución de materiales y suministros.	Nota de crédito, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Eventual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado
9	Por el consumo de materiales y suministros por la Entidad.	Salida de almacén o documento equivalente.	Frecuente	5.1.2.1 Materiales de Administración Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios o	1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo		

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

11. MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o			
				5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio o			
				5.1.2.6 Combustibles Lubricantes y Aditivos o			
				5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o			
				5.1.2.9 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores			

[Handwritten signatures and initials]

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

11. MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
10	Por el devengado por adquisición de materiales y suministros para su inmediata utilización.	Factura o recibo.	Frecuente	5.1.2.1 Materiales de Administración Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios o 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio o 5.1.2.6 Combustibles Lubricantes y Aditivos o 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o 5.1.2.9 Herramientas Refacciones y Accesorios Menores	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido

[Handwritten signatures] 30

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

11. MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
11	Por la expedición de la orden de pago para la adquisición de materiales y suministros de consumo para su inmediata utilización.	Orden de pago.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
12	Por el pago de adquisición de materiales y suministros de consumo para su inmediata utilización.	Ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido

ELABORÓ
L.C. Silvia Esperanza Ricárdez
Jefa del Departamento de
Servicios Contables

REVISÓ
C.P. Roberto Carlos Carvajal Duarte
Subdirector de Contabilidad

AUTORIZÓ
Mtro. Carlos Nieto Parra
Director de Administración
Presupuestal y Financiera

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

13. SERVICIOS GENERALES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el compromiso de los contratos firmados para la prestación de servicios generales.	Contratos.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
2	Por el devengado de los servicios generales recibidos.	Contrato, factura, recibo o documento equivalente.	Frecuente	5.1.3.1 Servicios Básicos o 5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento o 5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios. o 5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales o 5.1.3.5 Servicio de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación o 5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad o	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo 2.1.1.7 ³ Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

13. SERVICIOS GENERALES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODO- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
3	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo para el pago de los servicios generales.	Orden de pago o contrarecibo.	Frecuente	5.1.3.8 Servicios Oficiales o 5.1.3.9 Otros Servicios Generales		8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
4	Por el pago de los servicios generales recibidos en la Entidad.	Factura o recibo, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo 2.1.1.7 ³ Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
VIATICOS							
5	Por el Compromiso de viáticos asignados.	Oficio de Comisión.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
6	Por el devengado de la asignación de viáticos.	Oficio de Comisión.	Frecuente	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	2.1.1.9 Otras cuentas por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

13. SERVICIOS GENERALES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
7	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo para el pago de los viáticos.	Orden de Pago o contrarecibo.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
8	Por el pago de los viáticos.	Factura, recibo, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
9	Por la comprobación de los viáticos.	Factura, recibo o documento equivalente.	Frecuente	5.1.3.7 Servicio de Traslado y Viáticos	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		
10	Por el remanente, derivado de la comprobación de viáticos.	Ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	8.2.2.1 ² Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.4.1 ² Presupuesto de Egresos Comprometido
						8.2.4.1 ² Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.5.1 ² Presupuesto de Egresos Devengado
						8.2.5.1 ² Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.6.1 ² Presupuesto de Egresos Ejercido
						8.2.6.1 ² Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.7.1 ² Presupuesto de Egresos Pagado

NOTA: En caso de que el importe de los viáticos sea mayor a lo entregado, se observarán los registros del 1 al 4.

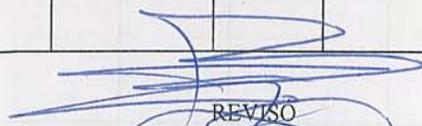
CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

13. SERVICIOS GENERALES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	<p>² Las cuentas de presupuesto se manejan de forma simultánea, por la devolución de los recursos.</p> <p>³ Se harán las retenciones correspondientes por los Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios, cuando se requiera.</p>						


ELABORÓ
L.C. Silvia Esperanza Ricárdez
Jefa del Departamento de
Servicios Contables


REVISÓ
C.P. Roberto Carlos Carvajal Duarte
Subdirector de Contabilidad


AUTORIZÓ
Mtro. Carlos Nieto Parra
Director de Administración
Presupuestal y Financiera

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

15. EJECUCIÓN DE OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
OBRA PÚBLICA POR CONTRATO							
1	Por el compromiso del valor de la ejecución de la obra pública en bienes propios por contrato.	Contrato.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
2	Por los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obra pública en bienes propios por contrato, incluyendo las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo.	Contrato.	Frecuente	1.2.7.1 Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos	2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
3	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo para el pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obra pública en bienes propios por contrato.	Orden de pago o contrarecibo.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
4	Por el pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obra pública en bienes propios por contrato y sus retenciones.	Factura, recibo, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.3 Contratistas por obras públicas por Pagar a Corto Plazo 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido

[Handwritten signatures and initials]

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

15. EJECUCIÓN DE OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODO- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
5	Por la capitalización de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por todo tipo de obra pública en bienes propios por contrato.	Expediente de obra.	Frecuente	1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios	1.2.7.1 Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos		
6	Por el compromiso del anticipo pactado con los contratistas por obra pública en bienes propios por contrato.	Contrato.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
7	Por el registro de los anticipos pactados con los contratistas a cuenta de la ejecución de obra pública en bienes propios por contrato.	Contrato.	Frecuente	1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo	2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
8	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo para el pago de anticipos por obra pública en bienes propios por contrato.	Orden de pago o contrarecibo.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
9	Por el pago de los anticipos a los contratistas por obra pública en bienes propios por contrato.	Factura, recibo, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido

[Handwritten signatures and initials] 37

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

15. EJECUCIÓN DE OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
10	Por el compromiso derivado de las estimaciones de obra pública en bienes propios por contrato.	Contrato.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
11	Por el devengado de las estimaciones del avance de obra pública en bienes propios por contrato, incluyendo las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	Estimación para obra debidamente validada.	Frecuente	1.2.3.6 Contribuciones en Proceso en Bienes Propios.	2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
12	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo para el pago de estimaciones de avance obra pública en bienes propios por contrato.	Orden de pago o contrarecibo.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
13	Por el pago de las estimaciones de avance de obra pública en bienes propios por contrato.	Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
14	Por la aplicación del anticipo con el reconocimiento de las estimaciones del avance de obra pública en bienes propios con base en el contrato celebrado.	Expediente de obra, estimaciones de avance de obra.	Frecuente	1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios	1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo		
15	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo del pago de retenciones a favor de terceros por obra pública en bienes propios por contrato.	Orden de pago o contrarecibo.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado

[Handwritten signatures and initials]

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

15. EJECUCIÓN DE OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
16	Por el pago de las retenciones a favor de terceros por obra pública en bienes propios por contrato.	Factura, recibo, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
17	Por la aplicación a la cuenta específica derivada del finiquito por obra pública en bienes propios por contrato.	Expediente de obra, finiquito.	Frecuente	1.2.3.3 Edificios no Habitacionales	1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios		
OBRA PUBLICA POR ADMINISTRACIÓN							
18	Por el compromiso derivado del contrato de servicios personales de obra pública por administración en bienes propios.	Contrato.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
19	Por el devengado correspondiente a los servicios personales de obra pública por administración en bienes propios realizadas, incluyendo las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo.	Resumen de nómina y/o documento equivalente.	Frecuente	1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios	2.1.1.1 Servicios personales por Pagar a corto Plazo 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por pagar a corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

15. EJECUCIÓN DE OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
20	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo de servicios personales por obra pública por administración en bienes propios.	Orden de pago o contrarecibo.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
21	Por el pago de los servicios personales de obra pública por administración en bienes propios.	Factura o recibo, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.1 Servicios personales por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
22	Por el compromiso derivado del contrato de materiales y suministros de obra pública por administración en bienes propios.	Contrato.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
23	Por el devengado correspondiente a la adquisición de materiales y suministros de obra pública por administración en bienes propios, incluyendo las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo.	Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente.	Frecuente	1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
24	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo de los materiales y suministros de obra pública por administración en bienes propios.	Orden de pago o contrarecibo.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
25	Por el pago por la adquisición de materiales y suministros de obra pública por administración en bienes propios.	Factura o recibo, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido

[Handwritten signatures and initials]

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

15. EJECUCIÓN DE OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS

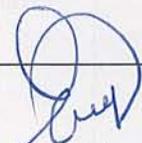
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
26	Por el compromiso derivado del contrato de servicios generales de obra pública por administración en bienes propios.	Contrato.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
27	Por el devengado de la contratación de servicios generales de obra pública por administración en bienes propios, incluyendo las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo.	Contrato, factura o documento equivalente.	Frecuente	1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios.	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
28	Por la expedición la orden de pago o contrarecibo de servicios generales de obra pública por administración en bienes propios.	Orden de pago o contrarecibo.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
29	Por el pago de servicios generales de obra pública de administración en bienes propios.	Factura, recibo, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
30	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo del pago de retenciones a favor de terceros por obra pública en administración de bienes propios.	Orden de pago o contrarecibo.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
31	Por el pago de las retenciones a favor de terceros por obra pública en bienes propios por administración.	Factura, recibo, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

15. EJECUCIÓN DE OBRA PÚBLICA EN BIENES PROPIOS

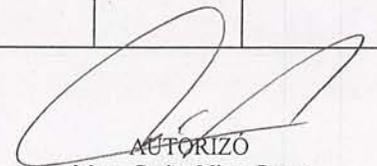
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
32	Por la aplicación a la cuenta específica derivada del finiquito por obra pública por administración en bienes propios.	Expediente de obra y finiquito.	Frecuente	1.2.3.3 Edificios no Habitacionales	1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios		



ELABORÓ
L.C. Silvia Esperanza Ricárdez
Jefa del Departamento de
Servicios Contables



REVISÓ
C.P. Roberto Carlos Carvajal Duarte
Subdirector de Contabilidad



AUTORIZO
Mtro. Carlos Nieto Parra
Director de Administración
Presupuestal y Financiera

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

16. BIENES INMUEBLES Y MUEBLES							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el compromiso para la adquisición bienes inmuebles o muebles requeridos en el desempeño de las actividades de la Entidad.	Contrato, pedido y orden de compra.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
2	Por el anticipo a proveedores para la adquisición de bienes inmuebles y muebles.	Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente, orden de pago.	Frecuente	1.1.3.2 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
						8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
						8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
3	Por la aplicación del anticipo para la adquisición de bienes inmuebles y muebles.	Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente.	Frecuente	1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o	1.1.3.2 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo		

[Handwritten signatures and initials]

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

16. BIENES INMUEBLES Y MUEBLES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o			
				1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte o			
				1.2.4.5 Equipo de defensa y Seguridad o			
				1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas o			
				1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos			

[Handwritten signatures]

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

16. BIENES INMUEBLES Y MUEBLES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
4	Por el devengado para la adquisición de bienes inmuebles y muebles.	Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente.	Frecuente	1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o 1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte o 1.2.4.5 Equipo de Defensa y Seguridad o 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas o	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

16. BIENES INMUEBLES Y MUEBLES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
5	Por la expedición de la orden de pago para la adquisición de bienes inmuebles o muebles.	Orden de pago.	Frecuente	1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos valiosos		8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
6	Por el pago de la adquisición de bienes inmuebles o muebles.	Ficha de depósito y/o transferencia bancaria	Frecuente	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
7	Por la depreciación de los activos no circulantes o deterioro de los activos biológicos, con afectación a resultados de gasto.	Cédula de cálculo de depreciación o deterioro.	Frecuente	5.5.1.3 Depreciación de Bienes Inmuebles o 5.5.1.5 Depreciación de Bienes Muebles	1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles o 1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles		

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

16. BIENES INMUEBLES Y MUEBLES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODO CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
8	Por la recepción de bienes inmuebles y muebles donados a favor de la Entidad.	Acta de donación, factura o documento equivalente. ²	Eventual	1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o 1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte o 1.2.4.5 Equipo de Defensa y Seguridad o	3.1.2.1 Superávit/ Déficit por Donación		

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

16. BIENES INMUEBLES Y MUEBLES							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODO- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
9	Por la entrega a terceros de bienes inmuebles y muebles donados por la Entidad.	Acta de donación, factura o documento equivalente. ²	Eventual	1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas o 1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos valiosos			
				3.1.2.1 Superávit/ Déficit por Donación o 1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles o 1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o 1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte o		

[Handwritten signatures and initials]

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

16. BIENES INMUEBLES Y MUEBLES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				1.2.4.5 Equipo de Defensa y Seguridad o 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas o 1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos valiosos			

[Handwritten signature]

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

16. BIENES INMUEBLES Y MUEBLES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
10	VENTA DE BIENES INMUEBLES O MUEBLES Por la baja de bienes inmuebles o muebles inventariables por venta a la par.	Escritura pública, factura, comprobante de venta o documento equivalente.	Eventual	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a corto Plazo o 1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles o 1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o 1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte o 1.2.4.5 Equipo de Defensa y Seguridad o 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas o		

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

16. BIENES INMUEBLES Y MUEBLES							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
11	Por la baja de bienes inmuebles o muebles inventariables por venta sobre la par.	Escritura pública, factura, comprobante de venta o documento equivalente.	Eventual	1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos valiosos			
				1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a corto Plazo	1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o 1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte o 1.2.4.5 Equipo de Defensa y Seguridad o		

[Handwritten signatures and initials]

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

16. BIENES INMUEBLES Y MUEBLES							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
12	Por la baja de bienes inmuebles o muebles inventariables por venta bajo la par.	Escritura pública, factura, comprobante de venta o documento equivalente.	Eventual	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o 1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte		
				1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas o 1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos valiosos o 4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios			

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

16. BIENES INMUEBLES Y MUEBLES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODO- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				1.2.4.5 Equipo de Defensa y Seguridad o 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas o 1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos valiosos			
13	Por el cobro de la venta de bienes inmuebles o muebles inventariables.	Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.	Eventual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	8.3.2.1 Presupuesto de Ingreso por Ejercer	8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado
14	Por la actualización del valor de los bienes inmuebles.	Avalúo o de dictamen autoridad competente.	Eventual	1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales	3.2.3.1 Revalúo de Bienes Inmuebles	8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.3.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado

[Handwritten signatures and initials]

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

16. BIENES INMUEBLES Y MUEBLES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
15	Por la actualización del valor de los bienes muebles.	Avalúo o dictamen de autoridad competente.	Eventual	1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o 1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte o 1.2.4.5 Equipo de Defensa y Seguridad o 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas o 1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos valiosos	3.2.3.2 Revalúo de Bienes Muebles		

² Deberá regularizarse posteriormente la escritura pública o derecho de propiedad.

ELABORÓ
L.C. Silvia Esperanza Ricárdez
Jefa del Departamento de
Servicios Contables

REVISÓ
C.P. Roberto Carlos Carvajal Duarte
Subdirector de Contabilidad

AUTORIZÓ
Mtro. Carlos Nieto Parra
Director de Administración
Presupuestal y Financiera

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

19. INVERSIONES

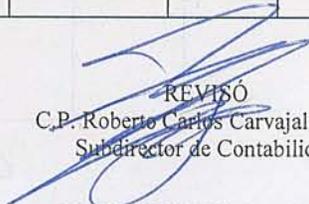
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por la compra o incremento de inversiones con recursos propios.	Contrato, estado de cuenta y/o transferencia bancaria.	Eventual	1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) o 1.1.2.1 Inversiones Financieras de Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería		
2	Por la capitalización de los intereses devengados.	Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.	Eventual	1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) o 1.1.2.1 Inversiones Financieras de Corto Plazo	4.3.1.1 Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros	8.3.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejercer 8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado 8.3.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado
3	Por la recuperación de los recursos al vencimiento de las inversiones financieras.	Contrato, estado de cuenta y/o transferencia bancaria.	Eventual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) o 1.1.2.1 Inversiones Financieras de Corto Plazo		

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

19. INVERSIONES							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
4	Por los intereses devengados no capitalizados.	Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.	Eventual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	4.3.1.1 Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros	8.3.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejercer 8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado 8.3.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado


ELABORÓ
L.C. Silvia Esperanza Ricárdez
Jefa del Departamento de
Servicios Contables


REVISÓ
C.P. Roberto Carlos Carvajal Duarte
Subdirector de Contabilidad


AUTORIZÓ
Mtro. Carlos Nieto Parra
Director de Administración
Presupuestal y Financiera

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

20. FIDEICOMISOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el compromiso por los recursos para los fideicomisos, mandatos y/o contratos análogos. (sin estructura)					8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de egresos por Ejercer
2	Por la creación del pasivo para dotar de recursos a los fideicomisos, mandatos y contratos análogos y por el devengado.	Contrato.	Frecuente	1.2.1.3 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
3	Por la expedición de la orden de pago para los fideicomisos, mandatos y/o contratos análogos.	Orden de pago.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
4	Por el pago del pasivo y entrega de recursos a los fideicomisos, mandatos y contratos análogos para su administración.	Oficio, recibo.	Frecuente	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
5	Por la rendición de cuentas por las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con recursos administrados por los fideicomisos, mandatos y contratos análogos.	Factura, recibo escritura pública u otros documentos equivalentes.	Frecuente	1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.4.1 Mobiliario y Equipo en Administración o 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o	1.2.1.3 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

20. FIDEICOMISOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
6	Por la rendición de cuentas por los gastos efectuados con los recursos administrados por los fideicomisos, mandatos y contratos análogos.	Facturas, recibos.	Frecuente	1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o 1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte o 1.2.4.6 Maquinaria. Otros Equipos y Herramientas			
				5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios o 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y Reparación o 5.1.3.1 Servicios Básicos o 5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento o	1.2.1.3 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

20. FIDEICOMISOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODO- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios o			
				5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales o			
				5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación o			
				5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad o			
				5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos			

[Handwritten signatures and initials] 59

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

20. FIDEICOMISOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
7	Por la capitalización de los rendimientos generados por los recursos de los fideicomisos, mandatos y contratos análogos.	Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.	Frecuente	1.2.1.3 Fideicomisos Mandatos y Contratos Análogos	4.3.1.1 Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros		
8	Por la recuperación de los recursos en poder de los fideicomisos, mandatos y contratos análogos a la conclusión del mismo, incluidos los intereses generados.	Contrato, estado de cuenta y/o transferencia bancaria.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.2.1.3 Fideicomisos Mandatos y Contratos Análogos 4.3.1.1 Intereses Ganados de Valores, Créditos, bonos y Otros	8.3.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar 8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado 8.3.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado
9	Por la recepción de bienes donados a los fideicomisos, mandatos y contratos análogos de la entidad.	Acta de donación, factura, recibo, escritura pública u otros documentos equivalentes.	Frecuente	1.2.1.3 Fideicomisos Mandatos y Contratos Análogos	3.1.2.1 Superávit/ Déficit por Donación		
10	Por la rendición de cuentas de los bienes muebles e inmuebles recibidos en donación por los fideicomisos, mandatos y contratos análogos de la Entidad.	Factura, recibo, escritura pública u otros documentos equivalentes.	Frecuente	1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o	1.2.1.3 Fideicomisos Mandatos y Contratos Análogos		



CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

20. FIDEICOMISOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o			
				1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o			
				1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o			
				1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte o			
				1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas			

[Handwritten signature] 61

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

20. FIDEICOMISOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
11	Por las donaciones recibidas en efectivo en el fideicomiso, mandato o contrato análogo de la Entidad.	Ficha de depósito y/o transferencia bancaria, acta de donación.	Eventual	1.2.1.3 Fideicomisos Mandatos y Contratos Análogos	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios	8.3.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar 8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado 8.3.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado

ELABORÓ

L.C. Silvia Esperanza Ricárdez
Jefa del Departamento de
Servicios Contables

REVISÓ

C.P. Roberto Carlos Carvajal Duarte
Subdirector de Contabilidad

AUTORIZÓ

Mtro. Carlos Nieto Parra
Director de Administración
Presupuestal y Financiera

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

22. RESPONSABILIDADES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODO CICLO	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por las responsabilidades fincadas que afectan al patrimonio de la Entidad, derivadas del extravío o robo de bienes. ²	Pliego de responsabilidades o documento equivalente emitido por la autoridad competente y/o Acta ante el Ministerio Público.	Eventual	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a corto Plazo			
a)	Activo Circulante				1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería o 1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo		
b)	Activo no Circulante			1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles	1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o		

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

22. RESPONSABILIDADES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				1.2.4.4 Vehículos y Equipos de Transporte o			
				1.2.4.5 Equipo de Defensa y Seguridad o			
				1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas o			
				1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos			

[Handwritten signatures and initials]

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

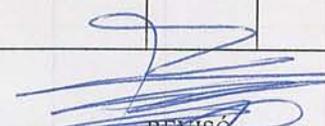
GUÍA CONTABILIZADORA

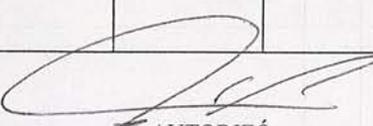
22. RESPONSABILIDADES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
2	Por los cobros parciales y/o liquidaciones por concepto de responsabilidades a favor de la Entidad.	Ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Eventual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	8.3.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado
3	Por la incosteabilidad de cobro de la responsabilidad o la determinación de la pérdida por improcedencia en la responsabilidad.	Auxiliar contable, resolución del área jurídica correspondiente.	Eventual	5.5.9.2 Pérdidas por Responsabilida des	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.3.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado

² Si la responsabilidad se determina dentro del ejercicio presupuestario, deberán cancelarse las cuentas de gasto, sin afectar las cuentas de otro presupuestario.


ELABORÓ
L.C. Silvia Esperanza Ricárdez
Jefa del Departamento de
Servicios Contables


REVISÓ
C.P. Roberto Carlos Carvajal Duarte
Subdirector de Contabilidad

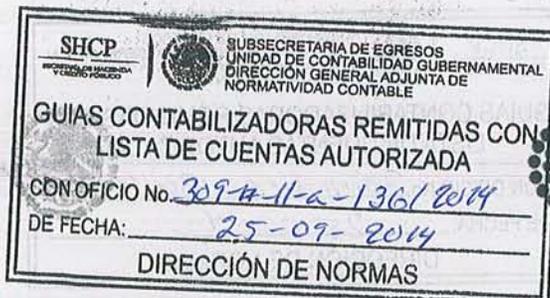

AUTORIZÓ
Mtro. Carlos Nieto Parra
Director de Administración
Presupuestal y Financiera

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

24.- BIENES EN COMODATO

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO				
				CONTABLE		PRESUPUESTAL		
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO	
BIENES RECIBIDOS EN COMODATO								
1	Por los bienes recibidos por la Entidad bajo contrato de comodato.	Contrato comodato.	de	Eventual	7.6.3.1 Bienes Bajo Contrato en Comodato	7.6.4.1 Contrato de Comodato por Bienes		
2	Por los bienes entregados por la Entidad a la conclusión del contrato en comodato.	Contrato comodato.	de	Eventual	7.6.4.1 Contrato de Comodato por Bienes	7.6.3.1 Bienes Bajo Contrato en Comodato		
BIENES OTORGADOS EN COMODATO								
3	Por la entrega de bienes inmuebles otorgados en comodatos a terceros.	Contrato comodato.	de	Eventual	1.2.9.3 ¹ Bienes en Comodato	1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales		
4	Por la entrega de bienes muebles inventariables otorgados en comodato a terceros	Contrato comodato.	de	Eventual	1.2.9.3 ¹ Bienes en Comodato	1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o		



CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

24.- BIENES EN COMODATO							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
5	Por la recepción en la Entidad de bienes inmuebles a la conclusión del contrato de comodato.	Contrato comodato.	de Eventual	1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales	1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte o 1.2.4.5 Equipo de Defensa y Seguridad o 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas o 1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos 1.2.9.3 ¹ Bienes en Comodato		

[Handwritten signature and initials]

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

24.- BIENES EN COMODATO

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO				
				CONTABLE		PRESUPUESTAL		
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO	
6	Por la recepción en la Entidad de bienes muebles inventariables a la conclusión del contrato de comodato.	Contrato de comodato	de	Eventual	1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o 1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte o 1.2.4.5 Equipo de Defensa y Seguridad o 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas o 1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos	1.2.9.3 ¹ Bienes en Comodato		

¹ Se llevará subcuenta por tipo de bien.

NOTA:
Se continuará registrando la depreciación de los bienes otorgados en comodato en las cuentas específicas, conforme la Guía 16 Bienes Inmuebles y Muebles.

ELABORÓ

L.C. Silvia Esperanza Ricárdez
Jefa del Departamento de
Servicios Contables

REVISÓ

C.P. Roberto Carlos Carvajal Duarte
Subdirector de Contabilidad

AUTORIZÓ

Mtro. Carlos Nieto Parra
Director de Administración
Presupuestal y Financiera

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

25.- OTROS GASTOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODO- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el pago de los gastos derivados de servicios financieros, bancarios y comerciales.	Estado de cuenta.	de Eventual	5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido 8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido 8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer 8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido 8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
2	Por la apertura o incremento de fondos con afectación específica para garantizar el cumplimiento de obligaciones derivadas de las disposiciones legales por concepto de aportaciones para puentes de peaje, derechos y otros conceptos establecidos como enteros a la TESOFE. (Ley de Coordinación Fiscal Art. 9 A).	Cédula de trabajo, transferencia bancaria.	de Frecuente	1.1.1.5 Fondos con Afectación Específica	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería		
3	Creación del pasivo a favor de la TESOFE para enterar los recursos por concepto de aportaciones para la conservación y mantenimiento de puentes de peaje y derechos y otros conceptos establecidos por la TESOFE.	Cédula de trabajo.	de Frecuente	5.5.9.9 Otros Gastos Varios	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
4	Por el entero a la TESOFE de los recursos por concepto de las aportaciones para la conservación y mantenimiento de puentes de peaje y derechos y otros conceptos establecidos para ese fin. (Ley de Coordinación Fiscal Art. 9 A).	Formato de pago y/o transferencia bancaria.	de Frecuente	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.5 Fondos con Afectación Específica		

ELABORÓ
L.C. Silvia Esperanza Ricárdez
Jefa del Departamento de
Servicios Contables

REVISÓ
C.P. Roberto Carlos Carvajal Duarte
Subdirector de Contabilidad

AUTORIZÓ
Mtro. Carlos Nieto Parra
Director de Administración
Presupuestal y Financiera

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

26.- DIFERENCIAS CAMBIARIAS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por la capitalización de los activos derivada de las diferencias positivas en los valores negociables provenientes del tipo de cambio en moneda extranjera.	Estado de cuenta de los valores negociables y de cálculo de diferencias.	Frecuente	1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) o 1.1.2.1 Inversiones Financieras de Corto Plazo	4.3.9.3 Diferencias por Tipo de Cambio a Favor en Efectivo y Equivalentes		
2	Por la diferencia negativa de valores negociables derivada de la fluctuación del tipo de cambio en moneda extranjera.	Estado de cuenta de los valores negociables y de cálculo de diferencias.	Frecuente	5.5.9.4 Diferencias por Tipo de Cambio Negativas en Efectivo y Equivalentes	1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) o 1.1.2.1 Inversiones Financieras de Corto Plazo		
3	Por la actualización del saldo de las cuentas de Activo al corte mensual y al cierre del ejercicio, por la diferencia positiva conforme al tipo de cambio emitido por el Banco de México y publicado en el Diario Oficial de la Federación y a la tabla "tipo de cambio de divisas extranjeras para el cierre contable" emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental.	Auxiliar de las cuentas de Mayor, tipo de cambio del Banco de México publicado en el Diario Oficial de la Federación, tabla de tipo de cambio emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería o 1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) o 1.1.2.1 Inversiones Financieras de Corto Plazo o	4.3.9.3 Diferencias por Tipo de Cambio a Favor en Efectivo y Equivalentes		

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

26.- DIFERENCIAS CAMBIARIAS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
4	Por la actualización del saldo de las cuentas de Activo al corte mensual y al cierre del ejercicio, por la diferencia negativa conforme al tipo de cambio emitido por el Banco de México y publicado en el Diario Oficial de la Federación y a la tabla "tipo de cambio de divisas extranjeras para el cierre contable" emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental.	Auxiliar de las Cuentas de Mayor, Tipo de Cambio del Banco de México publicado en el DOF y tabla de tipo de cambio emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental.	frecuente	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo 5.5.9.4 Diferencias por Tipo de Cambio Negativas en Efectivo y Equivalentes	1.1.1.2 Bancos / Tesorería o 1.1.1.4 Inversiones Temporales (Hasta 3 meses) o 1.1.2.1 Inversiones Financieras de Corto Plazo o 1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
5	Por la actualización del saldo de las cuentas de Pasivo al corte mensual y al cierre del ejercicio, por la diferencia positiva conforme al tipo de cambio emitido por el Banco de México y publicado en el Diario Oficial de la Federación y a la tabla "tipo de cambio de divisas extranjeras para el cierre contable" emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental.	Auxiliar de las Cuentas de Mayor, Tipo de Cambio del Banco de México publicado en el Diario Oficial de la Federación y tabla de tipo de cambio emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental.	Frecuente	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	4.3.9.3 Diferencias por Tipo de Cambio a Favor en Efectivo y Equivalentes		

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

26.- DIFERENCIAS CAMBIARIAS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
6	Por la actualización del saldo de las cuentas de Pasivo al corte mensual y al cierre del ejercicio, por la diferencia negativa conforme al tipo de cambio emitido por el Banco de México y publicado en el Diario Oficial de la Federación y a la tabla "tipo de cambio de divisas extranjeras para el cierre contable" emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental.	Auxiliar de las cuentas de Mayor, tipo de cambio del Banco de México publicado en el Diario Oficial de la Federación y tabla de tipo de cambio emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental.	Frecuente	5.5.9.4 Diferencias por Tipo de Cambio Negativas en Efectivo y Equivalentes	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo		

ELABORÓ

L.C. Silvia Esperanza Ricárdez
Jefa del Departamento de
Servicios Contables

REVISÓ

C.P. Roberto Carlos Carvajal Duarte
Subdirector de Contabilidad

AUTORIZÓ

Mtro. Carlos Nieto Parra
Director de Administración
Presupuestal y Financiera

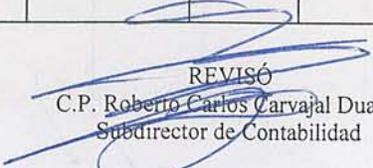
CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

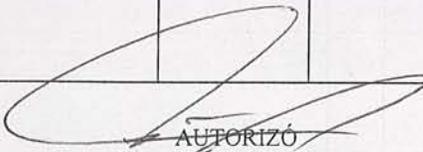
GUÍA CONTABILIZADORA

27.- PAGO DE OTROS IMPUESTOS Y PARTICIPACIÓN DE UTILIDADES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
3	Por el compromiso derivado del gasto para el pago del impuesto sobre nómina.	Cédula de cálculo y determinación de las bases del impuesto sobre nómina.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
4	Por el devengado derivado del pago del impuesto sobre nómina.	Cédula de cálculo y determinación de las bases del impuesto sobre nómina.	Frecuente	5.1.3.9 Otros servicios Generales	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
5	Por la expedición de la orden de pago para el impuesto sobre nómina.	Orden de pago.	Frecuente			8.2.6.1. Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
6	Por el pago del impuesto sobre nómina.	Cédula de cálculo, determinación de las bases del impuesto sobre nómina y orden de pago.	Frecuente	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1. Presupuesto de Egresos Ejercido


ELABORÓ
L.C. Silvia Esperanza Ricárdez
Jefa del Departamento de
Servicios Contables


REVISÓ
C.P. Roberto Carlos Carvajal Duarte
Subdirector de Contabilidad


AUTORIZÓ
Mtro. Carlos Nieto Parra
Director de Administración
Presupuestal y Financiera

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

28. ESTIMACIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODO- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por la creación o incremento de la estimación para cuentas incobrables.	Normas y Bases para cancelar adeudos a cargo de terceros y a favor de la Entidad. Cedula con la determinación de cuentas incobrables.	Frecuente	5.5.1.1 Estimaciones por Pérdidas o Deterioro de Activos Circulantes.	1.1.6.1 Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derecho a Recibir Efectivos o Equivalentes		
2	Por la disminución de la estimación para cuentas consideradas como incobrables dentro del ejercicio.	Normas y Bases para cancelar adeudos a cargo de terceros y a favor de la Entidad. Cedula con la determinación de cuentas incobrables.	Eventual	1.1.6.1 Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derecho a Recibir Efectivos o Equivalentes	5.5.1.1 Estimaciones por Pérdidas o Deterioro de Activos Circulantes.		
3	Por la aplicación de la estimación por cancelación de las cuentas por cobrar, por considerarse irrecuperables o incosteables.	Constancia.	Eventual	1.1.6.1 Estimaciones para Cuentas Incobrables por Derecho a Recibir Efectivos o Equivalente.	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo.		
4	En caso de que se recupere una cuanta por cobrar ya cancelada con la estimación.	Ficha de depósito, transferencia bancaria y recibo.	Eventual	1.1.1.2 Bancos	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios	8.3.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar. 8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado. 8.3.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

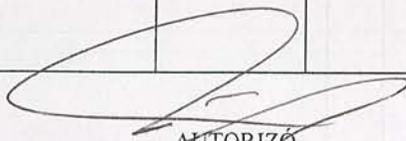
GUÍA CONTABILIZADORA

28. ESTIMACIÓN DE CUENTAS INCOBRABLES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODO- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	<p>Notas:</p> <p>Las entidades del Sector Paraestatal de la Administración Pública Federal, elaborarán las "Normas y Bases para la Cancelación de Adeudos a Cargo de Terceros y a Favor de la Entidad" mismas que serán de conformidad con las disposiciones señaladas en la "Norma de Estimación de cuentas Incobrables" vigentes.</p> <p>Este procedimiento se aplica únicamente a las operaciones incobrables, derivadas de la venta de bienes y prestación de servicios y no debe de estimarse ni aplicarse para adeudos derivados de gastos a comprobar, fondos fijos o préstamos al personal.</p>						


ELABORÓ
L.C. Silvia Esperanza Ricárdez
Jefa del Departamento de
Servicios Contables


REVISÓ
C.P. Roberto Carlos Carvajal Duarte
Subdirector de Contabilidad


AUTORIZÓ
Mtro. Carlos Nieto Parra
Director de Administración
Presupuestal y Financiera

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

29. FONDOS DE GARANTÍA Y DEPÓSITOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	RECEPCIÓN DE GARANTIAS POR PARTE DE TERCEROS, PARA ASEGURAR EL PAGO A LA ENTIDAD PARAESTATAL DE LAS OBLIGACIONES CONTRAIDAS.						
	Por la recepción de recursos de terceros para garantizar a la entidad el cumplimiento de las obligaciones contraidas	Contrato, factura , recibo y/o documentos equivalente, orden de pago, contrarecibo, transferencia bancaria y fianzas.	Eventual				
	a) En efectivo.			1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	2.1.6.1 Fondo en Garantía a Corto Plazo		
	b) Mediante Fianzas.			7.3.3.1 Fianzas y Garantías Comerciales	7.3.3.3 Fianzas Otorgadas para Respalda Operaciones no Fiscales del Gobierno		

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

29. FONDOS DE GARANTÍA Y DEPÓSITOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODO- CICLO	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
2	Por la devolución al Tercero del Depósito recibido en garantía o cancelación de la fianza por la terminación del contrato y no existir adeudo alguno.	Nota de Crédito Transferencia Bancaria, Fianzas.	Eventual				
	a) Efectivo.			2.1.6.1 Fondo en Garantía a Corto Plazo	1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración		
	b) Devolución de Fianzas.			7.3.3.3 Fianzas Otorgadas para Respaldar Operaciones no Fiscales del Gobierno	7.3.3.1 Fianzas y Garantías Comerciales		

[Handwritten signatures and initials]

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

29. FONDOS DE GARANTÍA Y DEPÓSITOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
3	Aplicación del depósito recibido en garantía del tercero para cubrir el pago derivado del incumplimiento de las obligaciones contraídas, si no fue cubierto por éste y traspaso de la cuenta bancaria específica a la general. (Esta Operación se relaciona con la Guía 4.- Ingresos propios.)						
	- Por el traspaso de la Cuenta específica a la general.	Nota de crédito.	Eventual	2.1.6.1 Fondo en Garantía a Corto Plazo	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	8.3.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado
	- Por la aplicación del Fondo.	Deposito o Transferencia bancaria.	Eventual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.3.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado
4	Por los rendimientos generados por los recursos derivados de los depósitos en garantía a favor de la Entidad.	Estado de cuenta Bancario.	Eventual	1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración	4.3.1.1 Intereses Generados de Valores, Créditos, bonos y Otros	8.3.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar.	8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado.
						8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.3.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

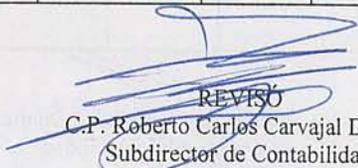
GUÍA CONTABILIZADORA

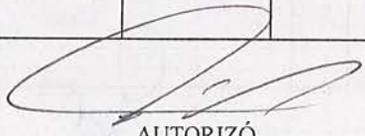
29. FONDOS DE GARANTÍA Y DEPÓSITOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODO- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
5	Por el traspaso a la cuenta general de bancos, derivados de los rendimientos a favor de la Entidad por depósitos en garantía.	Transferencia Bancaria, Depósito, estado de cuenta bancario.	Eventual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.1.6 Depósitos de Fondos de Terceros en Garantía y/o Administración		

¹ El gasto presupuestario deberá de ser congruente con el tipo de bien o servicio de que se trate conforme al clasificador por Objeto de gasto.


ELABORÓ
L.C. Silvia Esperanza Ricárdez
Jefa del Departamento de
Servicios Contables


REVISÓ
C.P. Roberto Carlos Carvajal Duarte
Subdirector de Contabilidad


AUTORIZÓ
Mtro. Carlos Nieto Parra
Director de Administración
Presupuestal y Financiera

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

32. DEMANDAS Y JUICIOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el registro de las demandas y juicios en contra de la Entidad que pueden derivar en una obligación de pago, así como de requerimientos fiscales.	Demanda.	Eventual	7.4.1.1 Demandas Judiciales en Proceso de Resolución	7.4.2.1 Resolución de Demandas en Proceso Judicial		
2	Por la cancelación de las demandas en contra de la Entidad por improcedencia o sentencia a su favor.	Demanda.	Eventual	7.4.2.1 Resolución de Demandas en Proceso Judicial	7.4.1.1 Demandas Judiciales en Proceso de Resolución		
3	Por el compromiso derivado de la sentencia en contra de la Entidad por demandas y juicios.	Sentencia.	Eventual			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
4	Por el devengado derivado de la obligación de pago de demandas y juicios determinados en contra de la Entidad y cancelación en cuentas de orden.	Sentencia y Demanda.	Eventual	5.1.3.9 Otros Servicios Generales	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
				7.4.2.1 Resolución de Demandas en Proceso Judicial	7.4.1.1 Demandas Judiciales en Proceso de Resolución		
5	Por la expedición de la orden de pago para liquidar las obligaciones derivadas de demandas y juicios sentenciados en contra de la Entidad.	Orden de pago.	Eventual			8.2.6.1. Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
6	Por el pago de las obligaciones derivadas de demandas y juicios sentenciados en contra de la Entidad.	Ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Eventual	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1. Presupuesto de Egresos Ejercido

ELABORÓ
L.C. Silvia Esperanza Ricárdez
Jefa del Departamento de
Servicios Contables

REVISÓ
C.P. Roberto Carlos Carvajal Duarte
Subdirector de Contabilidad

VIGENTE A PARTIR DEL 01-01-2014

AUTORIZÓ
Mtro. Carlos Nieto Parra
Director de Administración
Presupuestal y Financiera

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

34.- PASIVO CIRCULANTE

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODO- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	<p>Por la creación del Pasivo Circulante de las Operaciones contraídas por concepto de adquisiciones, arrendamientos, servicios y obras públicas contratadas y que al 31 de diciembre de cada ejercicio se encuentren debidamente contabilizadas, devengadas y pendientes de pago.</p> <p>Cancelación de los registros anteriores.</p> <p>a) Por Servicios personales</p>	Nómina y/o contrato.	Eventual	<p>2.1.1.1 Servicio Personales por Pagar a Corto Plazo</p> <p>2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones Por Pagar a Corto Plazo</p>	<p>5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente .</p> <p>5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio .</p> <p>5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales .</p> <p>5.1.1.5 Otras prestaciones Sociales y Económicas .</p> <p>5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores Públicos</p>	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado

[Handwritten signatures]

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

34.- PASIVO CIRCULANTE							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	b) Por Materiales y Suministros	Factura, Constancia de Recepción de los bienes o documento equivalente.	Eventual	2.1.1.2 Proveedores Por pagar a Corto Plazo	5.1.2.1 Materiales de Administración Emisión de Documentos y Artículos Oficiales . 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios . 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y Reparación . 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio . 5.1.2.6 Combustibles y Lubricantes y Aditivos . 5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos .	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado

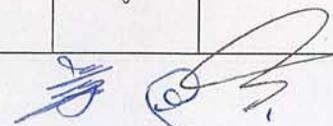
[Handwritten signature]

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

34.- PASIVO CIRCULANTE

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	c) Por Servicio Generales	Factura, Constancia de Recepción de Servicios o Documento equivalente	Eventual	2.1.1.2 Proveedores Por pagar a Corto plazo	5.1.2.9 Herramientas y Refacciones y Accesorios Menores	8.2.4.1 Presupuesto Egresos Comprometido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
			2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones Por pagar a Corto Plazo	5.1.3.1 Servicios Básicos °			
				5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento °			
				5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y técnicos y Otros Servicios °			
				5.1.3.4 Servicios Financiero, Bancarios y Comerciales °			
				5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación °			
				5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad °			



CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

34.- PASIVO CIRCULANTE

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos o			
				5.1.3.8 Servicios Oficiales o			
				5.1.3.9 Otros Servicios Generales			

[Handwritten signatures and initials]

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

34.- PASIVO CIRCULANTE

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	d) Por Adquisición de Bienes Muebles E inmuebles	Factura, Constancia de Recepción de los bienes o	Eventual	2.1.1.2 Proveedores Por pagar a Corto Plazo	1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o 1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transportes o 1.2.4.5 Equipo de Defensa y Seguridad o 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas o	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

34.- PASIVO CIRCULANTE

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
2	Por el registro simultaneo del pasivo correspondiente de las erogaciones que al cierre del ejercicio quedaron pendientes de pago.	Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes	Eventual	1.2.7.9 Otros Activos Diferidos	1.2.4.7 Colecciones, Obras de arte y Objetos Valiosos	2.1.5.9 Otros Pasivos Diferidos A Corto Plazo	
3	Por la cancelación, al inicio del ejercicio, del activo y pasivo para registrar nuevamente las operaciones afectando todas las etapas presupuestarias, con cargo al presupuesto del año en que se paga. ²	Factura, contrato constancia de recepción de los bienes o documentos equivalente.	Eventual	2.1.5.9 Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo	1.2.7.9 Otros Activos Diferidos		

²Se registra en el ejercicio siguiente.

ELABORÓ
L.C. Silvia Esperanza Ricárdez
Jefa del Departamento de
Servicios Contables

REVISÓ
C.P. Roberto Carlos Carvajal Duarte
Subdirector de Contabilidad

AUTORIZÓ
Mtro. Carlos Nieto Parra
Director de Administración
Presupuestal y Financiera

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

97.- CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODO- CICLO	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del ingreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.	Balanza de Comprobación.	Anual	4.1.7.5 Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales no Empresariales y no Financieras	6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias		
				4.2.2.1 Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público			
				4.2.2.3 Subsidios y Subvenciones			
				4.3.1.1 Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros			
				4.3.9.3 Diferencias por Tipo de Cambio a Favor en Efectivo y Equivalentes			
				4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios			

[Handwritten signatures and initials]

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

97.- CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
2	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.	Balanza Comprobación.	Anual	6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias	5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente 5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio 5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales 5.1.1.4 Seguridad Social 5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas 5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores Públicos 5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales		

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

97.- CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
					5.1.2.2 Alimentos y Utensilios		
					5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación		
					5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio		
					5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos		
					5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos		
					5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores		
					5.1.3.1 Servicios Básicos		
					5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento		

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

97.- CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODO CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				5.1.3.3	Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios		
				5.1.3.4	Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales		
				5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación		
				5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad		
				5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos		
				5.1.3.8	Servicios Oficiales		
				5.1.3.9	Otros Servicios Generales		

[Handwritten signature] 90

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

97.- CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				5.2.3.1	Subsidios		
				5.2.4.1	Ayudas Sociales a Personas		
				5.2.4.2	Becas		
				5.2.4.3	Ayudas Sociales a Instituciones		
				5.5.1.1	Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		
				5.5.1.3	Operación de Bienes Inmuebles		
				5.5.1.5	Deprecación de Bienes Muebles		

[Handwritten signatures and initials]

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

97.- CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODO CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				5.5.9.2 Pérdida por Responsabilida des			
				5.5.9.4 Diferencias por Tipo de Cambio Negativas en Efectivo y Equivalentes			
				5.5.9.9 Otros Gastos Varios			

[Handwritten signature] 92

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

97.- CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
3	Por el traspaso del ahorro en la cuenta Hacienda Pública / Patrimonio a la cuenta 6.2.1.2 Utilidad del ejercicio.	Balanza de Comprobación.	Anual	6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias	6.2.1.2 Utilidad del Ejercicio		
4	Por el traspaso del desahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio a la cuenta 6.3.1.2 Pérdida del ejercicio.	Balanza de Comprobación.	Anual	6.3.1.2 Pérdida del Ejercicio	6.1.1.2 Pérdida y Ganancias		


ELABORÓ
L.C. Silvia Esperanza Ricárdez
Jefa del Departamento de
Servicios Contables


REVISÓ
C.P. Roberto Carlos Carvajal Duarte
Subdirector de Contabilidad


AUTORIZÓ
Mtro. Carlos Nieto Parra
Director de Administración
Presupuestal y Financiera

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

98.- CIERRE DE CUENTAS PATRIMONIALES

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODO- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 6.2.1.2 al cierre del ejercicio a la cuenta patrimonial de Resultados por el ahorro en la gestión.	Mayor Auxiliar	Anual	6.2.1.2 Utilidad del Ejercicio	3.2.1.1 Ahorro o Desahorro del Ejercicio		
2	Por el traspaso del saldo deudor de la cuenta 6.3.1.2 al cierre del ejercicio a la cuenta patrimonial de Resultados por el desahorro en la gestión.	Mayor Auxiliar	Anual	3.2.1.1 Ahorro o Desahorro del Ejercicio	6.3.1.2 Pérdida del Ejercicio		
3	Por el cierre de libros al final del ejercicio	Balanza de Comprobación	Anual	2.0.0.0 Pasivo . 1.0.0.0 ¹ Activo 3.0.0.0 Hacienda Pública/ Patrimonio 7.0.0.0 Cuentas de Orden Contable	1.0.0.0 Activo 3.0.0.0 Hacienda Pública/ Patrimonio 7.0.0.0 Cuentas de Orden Contable		

¹Cuentas Complementarias de Activo

ELABORÓ
L.C. Silvia Esperanza Ricárdez
Jefa del Departamento de
Servicios Contables

REVISÓ
C.P. Roberto Carlos Carvajal Duarte
Subdirector de Contabilidad

AUTORIZÓ
Mtro. Carlos Nieto Parra
Director de Administración
Presupuestal y Financiera

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

99.- CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Traspaso al cierre de las modificaciones positivas al Presupuesto de Ingresos Aprobado.	Balanza de Comprobación.	Anual			8.3.1.1 Presupuesto de Ingresos Aprobado	8.3.3.1 Modificaciones al Presupuesto de Ingresos Aprobado
2	Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas al presupuesto de ingresos aprobado.	Balanza de comprobación.	Anual			8.3.3.1 Modificaciones al Presupuesto de Ingresos Aprobado	8.3.1.1 Presupuesto de Ingresos Aprobado
3	Traspaso al cierre del ejercicio del Presupuesto de ingresos devengado no cobrado.	Balanza de comprobación.	Anual			8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.3.1.1 Presupuesto de Ingresos Aprobado
4	Traspaso al cierre del ejercicio del Presupuesto de ingresos por recibir.	Balanza de comprobación.	Anual			8.3.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	8.3.1.1 Presupuesto de Ingresos Aprobado
5	Traspaso al cierre del ejercicio del Presupuesto de egresos comprometido no devengado.	Balanza de comprobación.	Anual			8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
6	Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas al presupuesto de Egresos aprobados.	Balanza de comprobación.	Anual			8.2.1.1 Presupuesto de Egresos Aprobado	8.2.3.1 Presupuesto de Egresos Modificado

[Handwritten signatures and initials]

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

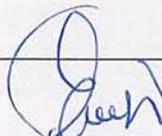
99.- CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODO- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
7	Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas al Presupuesto de egresos aprobado.	Balanza de comprobación.	Anual			8.2.3.1 Presupuesto de Egresos Modificado	8.2.1.1 Presupuesto de Egresos Aprobado
8	Traspaso al cierre del ejercicio del Presupuesto de egresos devengados no ejercido.	Balanza de comprobación.	Anual			8.2.1.1 Presupuesto de Egresos Aprobado	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
9	Traspaso al cierre del ejercicio del Presupuesto de egresos ejercido no pagado.	Balanza de comprobación.	Anual			8.2.1.1 Presupuesto de Egresos Aprobado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
10	Traspaso al cierre del ejercicio del Presupuesto de egresos por ejercido no comprometido.	Balanza de comprobación.	Anual			8.2.1.1 Presupuesto de Egresos Aprobado	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
11	Determinación del Superávit Financiero.	Balanza de comprobación.	Anual			8.3.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado 9.1.1.1 Superávit Financiero
12	Determinación del Déficit Financiero.	Balanza de comprobación.	Anual			8.3.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado 9.2.1.1 Déficit Financiero	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado

[Handwritten signature] 96

CONSEJO NACIONAL DE CIENCIA Y TECNOLOGIA

GUÍA CONTABILIZADORA

99.-CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS							
No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
13	Cierre del Ejercicio con Superávit.	Balanza de Comprobación.	Anual			8.2.1.1 Presupuesto de Egresos Aprobado	8.3.1.1 Presupuesto de Ingresos Aprobado
						9.1.1.1 Superávit Financiero	
14	Cierre del Ejercicio con Déficit.	Balanza de comprobación.	Anual			8.2.1.1 Presupuesto de Egresos Aprobado	8.3.1.1 Presupuesto de Ingresos Aprobado
							9.2.1.1 Déficit Financiero


ELABORÓ
L.C. Silvia Esperanza Ricárdez
Jefa del Departamento de
Servicios Contables


REVISÓ
C.P. Roberto Carlos Carvajal Duarte
Subdirector de Contabilidad


AUTORIZÓ
Mtro. Carlos Nieto Parra
Director de Administración
Presupuestal y Financiera

