



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA LAS ENTIDADES PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12**

**20.- FIDEICOMISOS SIN ESTRUCTURA, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el compromiso del presupuesto por los recursos originados para los fideicomisos, mandatos y/o contratos análogos. (Sin estructura).	Contrato.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
2	Por el gasto devengado por la asignación de recursos a los fideicomisos, mandatos y contratos análogos.	Contrato.	Frecuente	1.2.1.3. Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	2.1.1.5. Transferencias Otorgadas por Pagar a CP	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	2.1.1.5. Transferencias Otorgadas por Pagar a CP	1.1.1.2. Bancos Moneda Nacional	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 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles o 1.2.4.1 Mobiliario y Equipo en 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	1.2.1.3. Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA LAS ENTIDADES PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12

**20.- FIDEICOMISOS SIN ESTRUCTURA, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	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	1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte o 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas 1.1.2.9 <sup>1</sup> Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes 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 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización o 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o 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	1.2.1.3 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA LAS ENTIDADES PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12

**20.- FIDEICOMISOS SIN ESTRUCTURA, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				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			
				1.1.2.9.1 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo			
7	Por la capitalización de los rendimientos generados por los recursos de los fideicomisos, mandatos y contratos análogos, los cuales permanecen en su cuenta bancaria.	Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.	Frecuente	1.2.1.3 Fideicomisos Mandatos y Contratos Análogos	4.3.1.1 Intereses Ganados de Títulos, Valores, y demás Instrumentos Financieros		
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 capitalizados y los pendientes de capitalizar.	Contrato, estado de cuenta y/o transferencia bancaria.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.2.1.3 Fideicomisos Mandatos y Contratos Análogos	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado
					4.3.1.1 Intereses Ganados de Títulos, Valores, y demás Instrumentos Financieros	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Recaudado



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA LAS ENTIDADES PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12**

**20.- FIDEICOMISOS SIN ESTRUCTURA, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
9	Por los donativos en especie realizados por terceros a los fideicomisos, mandatos y contratos análogos de la Entidad.	Acta de donación, factura, recibo, acta entrega recepción, escritura pública u otros documentos equivalentes.	Frecuente	1.2.1.3 Fideicomisos Mandatos y Contratos Análogos	3.1.2.1 Donaciones de Capital		
10	Por la aplicación a las cuentas específicas de activo por los donativos en especie recibidos por los fideicomisos, mandatos y contratos análogos de la Entidad.	Acta de donación, factura, recibo, acta entrega recepción, escritura pública u otros documentos equivalentes.	Frecuente	1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles 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	1.2.1.3 Fideicomisos Mandatos y Contratos Análogos		



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA LAS ENTIDADES PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12**

**20.- FIDEICOMISOS SIN ESTRUCTURA, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
11	Por las donaciones de terceros recibidas en efectivo en el Fideicomiso, mandato o contrato análogo de la Entidad.	Ficha de depósito y/o transferencia bancaria, acta de donación.	Eventual	1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado
	APORTACIONES CON RECURSOS PROPIOS AL FONDO DE SALUD PARA EL BIENESTAR (FONSABI) ADMINISTRADO POR EL INSABI PARA COMPRA DE MEDICAMENTOS EN FORMA CONSOLIDADA.			1.2.1.3 Fideicomisos Mandatos y Contratos Análogos		8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Recaudado
12	Por el compromiso del presupuesto por los recursos que serán aportados al fideicomiso. (Sin estructura).	Contrato.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
13	Por el gasto devengado por la asignación de recursos al fideicomiso FONSABI.	Contrato, Factura, Convenio.	Frecuente	1.2.1.3. Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	2.1.1.5. Transferencias Otorgadas por Pagar a CP	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
14	Por la expedición de la orden de pago para la aportación de recursos al fideicomiso..	Orden de pago, Contrato, Factura, Convenio.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
15	Por el pago del pasivo y entrega de recursos a los fideicomisos, mandatos y contratos análogos para su administración.	Contrato, Factura, Convenio Oficio, recibo.	Frecuente	2.1.1.5. Transferencias Otorgadas por Pagar a CP	1.1.1.2. Bancos Moneda Nacional	8.2.7.1. Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1. Presupuesto de Egresos Ejercido
16	Por el reconocimiento de los derechos a recibir por la aportación a un Fideicomiso administrado por un tercero.	Contrato, Factura, Convenio.	Frecuente	1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a CP	1.2.1.3. Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA LAS ENTIDADES PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12**

**20.- FIDEICOMISOS SIN ESTRUCTURA, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
17	Por la recepción de bienes enviados al Almacén, motivo del convenio con el Fideicomiso administrado por un tercero	Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o acta entrega recepción o documento equivalente.	Frecuente	1.1.5.1.4 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a CP		
18	Por el consumo de los medicamentos en la operación del ente público.	Nota de salida, Nota de requisición.	Frecuente	5.1.2.5.1 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	1.1.5.1.4 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio		
19	Por los beneficios recibidos en especie derivado de las aportaciones realizadas al FONSABI y el Convenio por compras consolidadas.	Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o acta entrega recepción o documento equivalente.	Frecuente	1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a CP	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios		
20	Por la entrada al almacén de los beneficios recibidos en especie derivado de las aportaciones realizadas al FONSABI y el Convenio por compras consolidadas	Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o acta entrega recepción o documento equivalente.	Frecuente	1.1.5.1.4 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a CP		
21	Por la afectación patrimonial derivada de los reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas, Inversiones Financieras y Otras Provisiones, Participaciones y Aportaciones.						
21	a) Por la reclasificación a la cuenta de Fideicomisos, por el reintegro de recursos por parte del fideicomiso.	Línea de captura, aviso de reintegro, factura (CFDI Egreso).	Frecuente	1.2.1.3. Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a CP		
	b) Por el entero de los recursos por el reintegro al ente público.	Línea de captura, aviso de reintegro, factura (CFDI Egreso).	Frecuente	1.1.1.2. Bancos Moneda Nacional	1.2.1.3. Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA LAS ENTIDADES PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12**

**20.- FIDEICOMISOS SIN ESTRUCTURA, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	APORTACIONES CON RECURSOS FISCALES AL FONDO DE SALUD PARA EL BIENESTAR (FONSABI) ADMINISTRADO POR EL INSABI PARA COMPRA DE MEDICAMENTOS EN FORMA CONSOLIDADA.					8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
						8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
						8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.7.1. Presupuesto de Egresos Pagado
22	Por el compromiso del presupuesto por los recursos que serán aportados al fideicomiso. (Sin estructura).	Contrato.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
23	Por el gasto devengado por la asignación de recursos al fideicomiso FONSABI.	Contrato, Factura, Convenio.	Frecuente	1.2.1.3. Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	2.1.1.5. Transferencias Otorgadas por Pagar a CP	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 para la aportación de recursos al fideicomiso..	Cuenta por Liquidar Certificada, Contrato, Factura, Convenio.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
25	Por el registro del pasivo por concepto de los subsidios, transferencias o las aportaciones del Gobierno Federal pendiente de aplicar, mediante la modalidad de Gasto Directo.	Cuenta por Liquidar Certificada, Contrato, Factura, Convenio.	Frecuente	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a CP	2.1.5.9 Otros Pasivos Diferidos a CP		
26	Por el pago del pasivo y entrega de recursos a los fideicomisos, mandatos y contratos análogos para su administración.	Cuenta por Liquidar Certificada, Contrato, Factura, Convenio.	Frecuente	2.1.1.5. Transferencias Otorgadas por Pagar a CP	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a CP	8.2.7.1. Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1. Presupuesto de Egresos Ejercido



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA LAS ENTIDADES PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12**

**20.- FIDEICOMISOS SIN ESTRUCTURA, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
26	a) Por la afectación al ingreso recaudado.	Cuenta por Liquidar Certificada, Contrato, Factura, Convenio.	Frecuente	2.1.5.9 Otros Pasivos Diferidos a CP	4.2.2.1 Transferencias y Asignaciones	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado
						8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado
27	Por el reconocimiento de los derechos a recibir por la aportación a un Fideicomiso administrado por un tercero.	Contrato, Factura, Convenio.	Frecuente	1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a CP	1.2.1.3. Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		
28	Por la recepción de bienes enviados al Almacén, motivo del convenio con el Fideicomiso administrado por un tercero	Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o acta entrega recepción o documento equivalente.	Frecuente	1.1.5.1.4 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a CP		
29	Por el consumo de los medicamentos en la operación del ente público.	Nota de salida, Nota de requisición.	Frecuente	5.1.2.5.1 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	1.1.5.1.4 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio		
30	Por los beneficios recibidos en especie derivado de las aportaciones realizadas al FONSABI y el Convenio por compras consolidadas.	Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o acta entrega recepción o documento equivalente.	Frecuente	1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a CP	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios		
31	Por la entrada al almacén de los beneficios recibidos en especie derivado de las aportaciones realizadas al FONSABI y el Convenio por compras consolidadas	Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o acta entrega recepción o documento equivalente.	Frecuente	1.1.5.1.4 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a CP		





**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA LAS ENTIDADES PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12**

**20.- FIDEICOMISOS SIN ESTRUCTURA, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
32	Por la afectación patrimonial derivada de los reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas, Inversiones Financieras y Otras Provisiones, Participaciones y Aportaciones.						
32	a) Por la reclasificación a la cuenta de Fideicomisos, por el reintegro de recursos por parte del fideicomiso.	Línea de captura, aviso de reintegro, factura (CFDI Egreso).	Frecuente	1.2.1.3. Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a CP		
32	b) Por los recursos reintegrados por el Fideicomiso al ente público aportante.	Línea de captura, aviso de reintegro, factura (CFDI Egreso).	Frecuente	1.1.1.2. Bancos Moneda Nacional	1.2.1.3. Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	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
						8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
						8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.7.1. Presupuesto de Egresos Pagado
32	c) Por el entero a la TESOFE de los recursos reintegrados por el Fideicomiso al ente público aportante.	Línea de captura, aviso de reintegro, factura (CFDI Egreso).	Frecuente	4.2.2.1 Transferencias y Asignaciones	1.1.1.2. Bancos Moneda Nacional	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado
						8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado

**Nota:** Si los recursos son reintegrados directamente por el Fideicomiso a la TESOFE, en los incisos b y c, se realizarán los movimientos contables y presupuestales de forma simultánea, sin afectar la cuenta de bancos 1.1.1.2.

<sup>1</sup> Las Entidades sujetas al acreditamiento del IVA determinarán una subcuenta para su manejo. Se deberá llevar el control detallado de las operaciones de los ingresos exentos y gravados, incluyendo los recursos fiscales, así como de las erogaciones identificadas con los mismos, para sustentar su acreditamiento y emitir la información que se requiera. Cuando se trate del IVA pagado no acreditable, deberá registrarse en el Gasto o en el Activo correspondiente en el ejercicio en que se realice la erogación, con su respectiva afectación presupuestaria. El registro de la acreditación del IVA está correlacionado con la Guía 27.