

COMPRA DE MEDICAMENTOS A TRAVÉS DEL INSABI (FONSABI) CON EL ORGANISMO INTERNACIONAL UNOPS

REGISTROS CONTABLES

CONTABILIDAD EN EL SECTOR PARAESTATAL

1. La entidad realiza aportaciones al Fonsabi

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

No.	Concepto	Documento Frecuente	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 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, transferencia	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

2. La entidad reconoce el derecho a recibir por su aportación al Fonsabi

No.	Concepto	Documento Frecuente	Periodicidad	Registro			
				Contable		Presupuestal	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
*	Por el reconocimiento de los derechos a recibir por la aportación a un Fideicomiso administrado por un tercero.	Contrato o convenio	Frecuente	1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	1.2.1.3 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		

3. El Paraestatal recibe los medicamentos solicitados

No.	Concepto	Documento Frecuente	Periodicidad	Registro			
				Contable		Presupuestal	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
*	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 documento equivalente	Frecuente	1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo		

4. El Paraestatal consume los medicamentos

Guía 11.- Materiales y Suministros de Consumo

No.	Concepto	Documento Frecuente	Periodicidad	Registro			
				Contable		Presupuestal	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
11	Por el consumo de materiales y suministros por la Entidad.	Salida de almacén o documento equivalente.	Frecuente	5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo		

5. Se lleva a cabo dentro del mismo ejercicio fiscal, la conciliación con el Fonsabi y se determina:

a) Saldo a favor del Fonsabi. (Se realizan registros N° 1 y 2)

b) Saldo a favor del Paraestatal

No.	Concepto	Documento Frecuente	Periodicidad	Registro			
				Contable		Presupuestal	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
*	Por la recepción de los recursos aportados en exceso.	Contrato o convenio, conciliación, transferencia	Frecuente	1.1.12 Bancos/ Tesorería	1.1.29 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido 8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido 8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejerce	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido 8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido