



INSTRUCTIVOS PARA EL MANEJO DE CUENTAS



INGRESOS



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

INSTRUCTIVO PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
4.1.7.3	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	INGRESOS DE GESTION	INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por la devolución en efectivo de los ingresos recibidos por la venta de bienes (comercializados o producidos) y servicios dentro del ejercicio presupuestario.	1	Por el devengado por la prestación de servicios. Por el total y el IVA.
2	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.	2	Por el devengado en la venta de bienes (comercialización o producción).
		3	Por la prestación de servicios y venta de bienes en una sola exhibición.

SU SALDO REPRESENTA:

Importe de los ingresos propios obtenidos por las Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros por sus actividades de producción, comercialización o prestación de servicios.

OBSERVACIONES:

La cuenta debe quedar saldada al cierre del ejercicio. El importe de ingresos pendientes de cobro al cierre del ejercicio debe ser reclasificada a la cuenta 2.1.5.9 Pasivos Diferidos a CP, de acuerdo a la NIFGG SP 01.- Control Presupuestario de los Ingresos y Gastos.



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

INSTRUCTIVO PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
4.2.2.1	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	Transferencias y Asignaciones	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por la creación del pasivo para enterar a la TESOFE de las transferencias, subsidios y aportaciones del Gobierno Federal no ejercidas, del año en curso.	1	Por las transferencias y asignaciones recibidas por la Entidad para sufragar gastos inherentes a sus atribuciones.
2	Por el traspaso antes del 31 de diciembre del ejercicio de los subsidios y transferencias de gasto corriente del año, como Aportaciones del Gobierno Federal del año en curso, derivado de la modificación autorizada por las instancias presupuestarias de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.	2	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 por los recursos fiscales otorgados.
3	Por el entero a la Tesorería de la Federación de los recursos no ejercidos por el Comisionado Habilitado.	3	Por la recepción de los recursos fiscales para cubrir obligaciones de las entidades a través del comisionado habilitado.
4	Por la disminución del ingreso derivado del reintegro por recursos de gasto corriente mediante la modalidad del gasto directo.		



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

INSTRUCTIVO PARA EL MANEJO DE CUENTAS

No.	CARGO	No.	ABONO
5	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.		

SU SALDO REPRESENTA:

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.

OBSERVACIONES:

La cuenta debe quedar saldada al cierre del ejercicio.



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

INSTRUCTIVO PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
4.2.2.3	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	Subsidios y Subvenciones	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por la creación del pasivo para enterar a la TESOFE de las transferencias, subsidios y aportaciones del Gobierno Federal no ejercidas, del año en curso.	1	Por los subsidios recibidos por la Entidad para el desarrollo de actividades prioritarias de interés general.
2	Por el traspaso antes del 31 de diciembre del ejercicio de los subsidios y transferencias de gasto corriente del año, como Aportaciones del Gobierno Federal del año en curso, derivado de la modificación autorizada por las instancias presupuestarias de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.	2	
3	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.		

SU SALDO REPRESENTA:

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.

OBSERVACIONES:

La cuenta debe quedar saldada al cierre del ejercicio.



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

INSTRUCTIVO PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
4.3.1.1	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	INGRESOS FINANCIEROS	Intereses Ganados de Títulos, Valores y demás Instrumentos Financieros	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	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.	1	Por la capitalización de los intereses devengados derivado de inversiones.
		2	Por los intereses devengados no capitalizados derivado de inversiones.

SU SALDO REPRESENTA:

Importe de los ingresos obtenidos por concepto de intereses ganados de valores, créditos, bonos y otros, derivados de recursos propios.

OBSERVACIONES:

La cuenta debe quedar saldada al cierre del ejercicio.



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

INSTRUCTIVO PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
4.3.1.9	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	INGRESOS FINANCIEROS	OTROS INGRESOS FINANCIEROS	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	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.	1	Por los intereses que generan las cuentas bancarias.

SU SALDO REPRESENTA:

Importe de los ingresos obtenidos diferentes a intereses ganados, no incluidos en las cuentas anteriores.

OBSERVACIONES:

La cuenta debe quedar saldada al cierre del ejercicio.



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

INSTRUCTIVO PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
4.3.2.5	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	INCREMENTO POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS	Incremento por Variación de Almacén de Materias Primas, Materiales y Suministros de Consumo	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	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.	1	Por el reconocimiento de las diferencias positivas derivado del levantamiento físico de inventarios.

SU SALDO REPRESENTA:

Monto de la diferencia a favor entre el resultado en libros y el real de existencias de materias primas, materiales y suministros de consumo al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

OBSERVACIONES:

La cuenta debe quedar saldada al cierre del ejercicio.



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

INSTRUCTIVO PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
4.3.9.3	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	Diferencias por Tipo de Cambio a Favor	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	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.	1	Por la actualización de los activos derivada de las diferencias positivas en los valores negociables provenientes del tipo de cambio en moneda extranjera.
		2	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
		3	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



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

INSTRUCTIVO PARA EL MANEJO DE CUENTAS

No.	CARGO	No.	ABONO
			Gubernamental.
<p>SU SALDO REPRESENTA: 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.</p>			
<p>OBSERVACIONES: La cuenta debe quedar saldada al cierre del ejercicio.</p>			



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

INSTRUCTIVO PARA EL MANEJO DE CUENTAS

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
4.3.9.9	INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	ACREEDORA

No.	CARGO	No.	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.	1	Por las donaciones recibidas en efectivo a favor de la Entidad.
		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.
		3	Por los ingresos recibidos de fideicomisos públicos.
		4	Por los ingresos derivados de la recuperación de seguros.
		5	Por los ingresos derivados de desechos.
		6	Por los donativos recibidos en la entidad de los materiales y suministros de consumo.
		7	Por la ganancia derivada de la baja de bienes inmuebles o muebles inventariables por venta.
		8	Por los ingresos provenientes de los cobros de una cuenta por cobrar ya cancelada con la estimación



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

INSTRUCTIVO PARA EL MANEJO DE CUENTAS

No.	CARGO	No.	ABONO
SU SALDO REPRESENTA: 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.			
OBSERVACIONES: La cuenta debe quedar saldada al cierre del ejercicio.			