



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.	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, 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.	Factura, recibo, escritura pública u otros documentos equivalente.	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 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	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.  <b>APORTACIONES CON RECURSOS PROPIOS AL FONDO DE SALUD PARA EL BIENESTAR (FONSABI) ADMINISTRADO POR EL INSABI PARA COMPRA DE MEDICAMENTOS EN FORMA CONSOLIDADA.</b>	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	8.1.2.1 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 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		
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		



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
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 los costos directos e indirectos asociados a los convenios de compras consolidadas de medicamentos.	Convenio de conciliación.	Frecuente	5.5.9.9 Otros Gastos Varios	1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a CP		
22	Por la afectación patrimonial derivada de los reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de aportaciones al fideicomiso de administración y pago.						
22	a) Por la reclasificación a la cuenta de Fideicomisos, por el reintegro de recursos por parte del fideicomiso.	Estado de cuenta, transferencia, 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		
22	b) Por el entero de los recursos por el reintegro al ente público.	Estado de cuenta, transferencia, 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
	<b>Nota: este registro se realiza, cuando los recursos son reintegrados en el mismo ejercicio en el cual se aportaron.</b>					8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado



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

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

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
22	c) Por el reconocimiento de la pérdida cambiaria	Estado de cuenta, transferencia, aviso de reintegro, factura (CFDI Egreso).	Frecuente	5.5.9.4 Diferencias por Tipo de Cambio Negativa	1.2.1.3. Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
22	d) Por el reconocimiento de la ganancia cambiaria	Estado de cuenta, transferencia, aviso de reintegro, factura (CFDI Egreso).	Frecuente	1.1.1.2. Bancos Moneda Nacional	4.3.9.3 Diferencias por Tipo de Cambio a Favor	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.7.1. Presupuesto de Egresos Pagado
23	Por la afectación patrimonial derivada de los reintegros por concepto de aportaciones al fideicomiso de administración y pago realizadas en años anteriores y el reconocimiento de la pérdida cambiaria.	Estado de cuenta, transferencia, aviso de reintegro, factura (CFDI Egreso).	Frecuente	1.1.1.2. Bancos Moneda Nacional	1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a CP		
24	Por la afectación patrimonial derivada de los reintegros por concepto de aportaciones al fideicomiso de administración y pago realizadas en años anteriores y el reconocimiento de la ganancia cambiaria.	Estado de cuenta, transferencia, aviso de reintegro, factura (CFDI Egreso).	Frecuente	1.1.1.2. Bancos Moneda Nacional	1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a CP		
	<b>APORTACIONES CON RECURSOS FISCALES AL FONDO DE SALUD PARA EL BIENESTAR (FONSABI) ADMINISTRADO POR EL INSABI PARA COMPRA DE MEDICAMENTOS EN FORMA CONSOLIDADA.</b>				4.3.9.3 Diferencias por Tipo de Cambio a Favor		
25	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
26	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



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
27	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
28	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		
29	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
30	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
31	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	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado
32	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		
33	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		



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
34	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		
35	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		
36	Por los costos directos e indirectos asociados a los convenios de compras consolidadas de medicamentos.	Convenio de conciliación.	Frecuente	5.5.9.9 Otros Gastos Varios	1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a CP		
37	Por la afectación patrimonial derivada de los reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de Transferencias de recursos fiscales para Aportaciones a fideicomisos de administración y pago.						
37	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		
37	b) Por los recursos reintegrados por el Fideicomiso a la TESOFE por aportaciones realizadas por la entidad.	Línea de captura, aviso de reintegro, factura (CFDI Egreso).	Frecuente	2.1.5.9 Otros Pasivos Diferidos a CP	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
	c) Por la ganancia cambiaría.			2.1.5.9 Otros Pasivos Diferidos a CP	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a CP	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
	<b>Nota: La ganancia cambiaría no afecta las cuentas de orden presupuestarias.</b>						



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

20.- FIDEICOMISOS SIN ESTRUCTURA, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	d) Por la pérdida cambiaría.			5.5.9.4 Diferencias por Tipo de Cambio Negativa	1.2.1.3. Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
37	e) 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	2.1.5.9 Otros Pasivos Diferidos a CP	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado
37	f) Entero de las ganancias cambiarias. <b>Nota: La ganancia cambiaría no afecta las cuentas de orden presupuestarias.</b> <b>Nota: Este registro 37 se realiza, cuando los recursos son reintegrados en el mismo ejercicio en el cual se aportaron.</b>			2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a CP	2.1.5.9 Otros Pasivos Diferidos a CP	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.7.1. Presupuesto de Egresos Pagado
38	Por el reintegro a la TESOFE de recursos fiscales aportados en ejercicios anteriores al fideicomiso de administración y pago.					8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado
38	a) Por el reconocimiento del reintegro y la pérdida cambiaría generada.	Línea de captura, aviso de reintegro, factura (CFDI Egreso).	Frecuente	5.5.9.4 Diferencias por Tipo de Cambio Negativa	1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a CP		
				3.2.5.2 Rectificaciones de Resultados de Años Anteriores			
39	Por el reintegro a la entidad de recursos fiscales aportados en ejercicios anteriores al fideicomiso de administración y pago.						
39	a) Por el reintegro y la diferencia cambiaria negativa.	Estado de Cuenta, Convenio de conciliación, transferencia.	Frecuente	1.1.1.2. Bancos Moneda Nacional	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
39	b) Por el reintegro y la ganancia cambiaría.	Estado de Cuenta, Convenio de conciliación, transferencia.	Frecuente	5.5.9.4 Diferencias por Tipo de Cambio Negativa  1.1.1.2. Bancos Moneda Nacional	1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a CP  2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a CP		
39	c) Por el reconocimiento del pasivo para reintegrar los recursos a la TESOFE.	Estado de Cuenta, Convenio de conciliación, transferencia.	Frecuente	3.2.5.2 Rectificaciones de Resultados de Años Anteriores	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a CP		
39	d) Por el reintegro de los recursos a la TESOFE.	Estado de Cuenta, Convenio de conciliación, transferencia, Línea de captura, aviso de reintegro.	Frecuente	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a CP	1.1.1.2. Bancos Moneda Nacional		
<p><b>1 Las Entidades sujetas al acreditamiento del IVA determinarán una subcuenta para su manejo.</b></p> <p><b>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.</b></p> <p><b>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.</b></p> <p><b>El registro de la acreditación del IVA está correlacionado con la Guía 27.</b></p>							