



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

5.- RECURSOS FISCALES RECIBIDOS Y OTORGADOS A TERCEROS

N o	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
<b>RECURSOS FISCALES POR SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS Y APORTACIONES RECIBIDAS EN LA ENTIDAD</b>							
	<b>TRANSFERENCIAS</b>						
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, estado de cuenta bancario.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos Tesorería	4.2.2.1 Transferencias y Asignaciones	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado
	<b>SUBSIDIOS</b>						
2	Por los subsidios recibidos por la Entidad para el desarrollo de actividades prioritarias de interés general.	Cuenta por liquidar certificada, transferencia bancaria, ficha de depósito, estado de cuenta bancario.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos Tesorería	4.2.2.3 Subsidios y Subvenciones	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado
	<b>APORTACIONES DE CAPITAL</b>						
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.  <b>Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos</b> Para el reconocimiento de las operaciones financieras relativas al registro de los ingresos, se deberá registrar el ingreso devengado y recaudado de forma simultánea a la percepción del recurso, <b>excepto por las aportaciones</b> y las resoluciones en firme. Párrafo reformado DOF 27-09-2018						
3	a) Por el devengo de los recursos.	Cuenta por liquidar certificada, transferencia bancaria, ficha de depósito.	Frecuente	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a CP	3.1.1.3 Aportaciones del Gobierno Federal Año en Curso	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado
3	b) Por el recaudado de los recursos.	Cuenta por liquidar certificada, transferencia bancaria, ficha de depósito.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos Tesorería	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a CP	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

5.- RECURSOS FISCALES RECIBIDOS Y OTORGADOS A TERCEROS

N o	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
4	<p><b>REINTEGROS A LA TESORERÍA DE LA FEDERACIÓN</b></p> <p>Por la creación del pasivo para enterar a la Tesorería de la Federación las transferencias, subsidios y aportaciones del Gobierno Federal no ejercidas, del año en curso.</p>	Balanza de comprobación y auxiliar contable.	Eventual	<p>4.2.2.1 Transferencias y Asignaciones</p> <p>4.2.2.3 Subsidios y Subvenciones</p> <p>3.1.1.3 Aportaciones del Gobierno Federal del Año en Curso</p>	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar
5	<p>Por el entero a la TESOFE de las transferencias, subsidios y aportaciones del Gobierno Federal no ejercidas.</p> <p><b>Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos</b> Para el reconocimiento de las operaciones financieras relativas al registro de los ingresos, se deberá registrar el ingreso devengado y recaudado de forma simultánea a la percepción del recurso, <b>excepto por las aportaciones</b> y las resoluciones en firme. Párrafo reformado DOF 27-09-2018</p> <p>Para el registro de los ingresos se precisa lo siguiente:</p> <p>a) Para el registro de las devoluciones o compensaciones, se deberá registrar el ingreso recaudado y devengado de forma simultánea al efectuarse la devolución de los ingresos o la compensación de las contribuciones que se trate. Inciso reformado DOF 27-09-2018. <b>Este movimiento podrá realizarse de forma simultánea.</b></p> <p><b>TRASPASO APORTACIONES</b></p>	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	8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Recaudado	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado
6	<p>Por el traspaso del saldo de las Aportaciones del Gobierno Federal al Patrimonio o Capital Social, previa autorización de la Junta Directiva u Órgano de Gobierno.</p>	Acta de formalización de la Junta Directiva o del Órgano de Gobierno.	Frecuente	3.1.1.4 Aportaciones del Gobierno Federal de Años Anteriores	3.1.1.2 Patrimonio o Capital Social		



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

5.- RECURSOS FISCALES RECIBIDOS Y OTORGADOS A TERCEROS

N o	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
7	<b>SUBSIDIOS Y AYUDAS SOCIALES OTORGADOS A TERCEROS POR LA ENTIDAD.</b> 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
8	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 5.2.3.2 Subvenciones 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 CP	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
9	Por la expedición de la orden de pago para el pago de los subsidios y ayudas sociales a personas, instituciones y diversos sectores de la población.	Orden de Pago	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
10	Por el pago de los subsidios y ayudas sociales a personas, instituciones y diversos sectores de la población.  MAPE.- Modulo de Adecuaciones Presupuestarias de Entidades Paraestatales.	Recibo, oficio nómina transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a CP	1.1.1.2 Bancos Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido