



PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 20.- FIDEICOMISOS SIN ESTRUCTURA, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				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.	Frecuen te			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.	Frecuen te	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	Frecuen te			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado



PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 20.- FIDEICOMISOS SIN ESTRUCTURA, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
4	Por el pago del pasivo y entrega de recursos a los fideicomisos, mandatos y contratos análogos para su administración.	Oficio, recibo.	Frecuen te	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
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.	Frecuen te	1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3	1.2.1.3. Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA

LAS ENTIDADES

PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 20.- FIDEICOMISOS SIN ESTRUCTURA, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
				Edificios no Habitacionales 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles 1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración a 1.2.4.8 Activos Biológicos			
				1.1.2.9 <sup>1</sup>			



PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 20.- FIDEICOMISOS SIN ESTRUCTURA, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				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.	Factura, recibo escritura pública u otros documentos equivalentes.	Frecuen- te	Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo 5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales a 5.1.2.9	1.2.1.3. Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		



PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 20.- FIDEICOMISOS SIN ESTRUCTURA, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
				Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores o 5.1.3.1 Servicios Básicos a 5.1.3.9 Otros Servicios Generales 1.1.2.9 <sup>1</sup>			



PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 20.- FIDEICOMISOS SIN ESTRUCTURA, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
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.	Frecuen te	Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo 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	Contrato, estado de cuenta y/o transferencia bancaria.	Frecuen te	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.2.1.3. Fideicomisos,	8.1.2.1 Presupuesto de	8.1.4.1 Presupuesto de



PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 20.- FIDEICOMISOS SIN ESTRUCTURA, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
	conclusión del mismo, incluidos los intereses generados capitalizados y los pendientes.				Mandatos y Contratos Análogos	Ingresos por Ejecutar	Ingresos Devengado
					4.3.1.1	8.1.4.1	8.1.5.1
					Intereses Ganados de Títulos, Valores, y demás Instrumentos Financieros	Presupuesto de Ingresos Devengado	Presupuesto de Ingresos Recaudado
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..	Frecuen te	1.2.1.3. Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	3.1.2.1 Donaciones de Capital		



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA

LAS ENTIDADES

PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 20.- FIDEICOMISOS SIN ESTRUCTURA, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
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.	Frecuen- te	1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles	1.2.1.3. Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		





PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 20.- FIDEICOMISOS SIN ESTRUCTURA, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
				1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración a			
				1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas			



PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 20.- FIDEICOMISOS SIN ESTRUCTURA, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
11	Por las donaciones de terceros recibidas en efectivo en el Fideicomiso, mandato o contrato análogo de la Entidad.  APORTACIONES CON RECURSOS PROPIOS AL FONDO DE SALUD PARA EL BIENESTAR (FONSABI) ADMINISTRADO POR EL INSABI PARA COMPRA DE MEDICAMENTOS EN FORMA CONSOLIDADA.	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



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA

Dirección General de Programación y Presupuesto

LAS ENTIDADES

PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 20.- FIDEICOMISOS SIN ESTRUCTURA, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
12	Por el compromiso del presupuesto por los recursos que serán aportados al fideicomiso. (Sin estructura).	Contrato.	Frecuen- te			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, Convenio.	Frecuen- te	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.	Frecuen- te			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado



PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 20.- FIDEICOMISOS SIN ESTRUCTURA, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
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.	Frecuen te	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
16	Por el reconocimiento de los derechos a recibir por la aportación a un Fideicomiso administrado por un tercero.	Contrato, Factura, Convenio.	Frecuen te	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 entre-ga	Frecuen te	1.1.5.1.4  Productos  Químicos,	1.1.2.9  Otros Derechos a  Recibir Efectivo o  Equivalentes a CP		



PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 20.- FIDEICOMISOS SIN ESTRUCTURA, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
18	Por el consumo de los medicamentos en la operación del ente público.	recepción o documento equivalente.  Nota de salida, Nota de requisición.	Frecuen te	Farmacéuticos y de Laboratorio  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.	Frecuen te	1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a CP	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios		



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

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

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
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.	Frecuen te	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.	Frecuen te	5.5.9.9 Otros Gastos Varios	1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a CP		



PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 20.- FIDEICOMISOS SIN ESTRUCTURA, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
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).	Frecuen te	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).	Frecuen te	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	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



PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 20.- FIDEICOMISOS SIN ESTRUCTURA, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
	<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	8.2.5.1
						Presupuesto de Egresos Comprometido	Presupuesto de Egresos Devengado
22	c) Por el reconocimiento de la pérdida cambiaria	Estado de cuenta, transferencia, aviso de reintegro, factura (CFDI Egreso).	Frecuen- te	5.5.9.4	1.2.1.3.	8.2.5.1	8.2.6.1
				Diferencias por Tipo de Cambio Negativa	Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	Presupuesto de Egresos Devengado	Presupuesto de Egresos Ejercido
22	d) Por el reconocimiento de la ganancia cambiaria	Estado de cuenta, transferencia, aviso de reintegro, factura (CFDI Egreso).	Frecuen- te	1.1.1.2	4.3.9.3	8.2.6.1	8.2.7.1.
				Bancos/ Tesorería	Diferencias por Tipo de Cambio a Favor	Presupuesto de Egresos Ejercido	Presupuesto de Egresos Pagado





**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARA ESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

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

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
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 cambiaría.	Estado de cuenta, transferencia, aviso de reintegro, factura (CFDI Egreso).	Frecuen- te	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería  5.5.9.4 Diferencias por Tipo de Cambio Negativa	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	Estado de cuenta, transferencia, aviso de	Frecuen- te	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.9 Otros Derechos a		



PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 20.- FIDEICOMISOS SIN ESTRUCTURA, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
	fideicomiso de administración y pago realizadas en años anteriores y el reconocimiento de la ganancia cambiaría.  APORTACIONES CON RECURSOS FISCALES AL FONDO DE SALUD PARA EL BIENESTAR (FONSABI) ADMINISTRADO POR EL INSABI PARA COMPRA DE MEDICAMENTOS EN FORMA CONSOLIDADA.	reintegro, factura (CFDI Egreso).			Recibir Efectivo o Equivalentes a CP  4.3.9.3 Diferencias por Tipo de Cambio a Favor		



PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 20.- FIDEICOMISOS SIN ESTRUCTURA, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
25	Por el compromiso del presupuesto por los recursos que serán aportados al fideicomiso. (Sin estructura).	Contrato.	Frecuen te			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, Convenio.	Frecuen te	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
27	Por la expedición de la orden de pago para la aportación de recursos al fideicomiso..	Cuenta por Liquidar Certificada, Contrato, Factura, Convenio.	Frecuen te			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado



PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 20.- FIDEICOMISOS SIN ESTRUCTURA, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
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.	Frecuen te	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.	Frecuen te	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



PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 20.- FIDEICOMISOS SIN ESTRUCTURA, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
29	a) Por la afectación al ingreso recaudado.	Cuenta por Liquidar Certificada, Contrato, Factura, Convenio.	Frecuen te	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 Recaudado
30	Por el reconocimiento de los derechos a recibir por la aportación a un Fideicomiso administrado por un tercero.	Contrato, Factura, Convenio.	Frecuen te	1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a CP	1.2.1.3. Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		



PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 20.- FIDEICOMISOS SIN ESTRUCTURA, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
31	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.	Frecuen- te	1.1.5.1.4 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a CP		
32	Por el consumo de los medicamentos en la operación del ente público.	Nota de salida, Nota de requisición.	Frecuen- te	5.1.2.5.1 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	1.1.5.1.4 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio		



PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 20.- FIDEICOMISOS SIN ESTRUCTURA, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
33	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.	Frecuen te	1.1.2.9  Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a CP	4.3.9.9  Otros Ingresos y Beneficios Varios		
34	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.	Frecuen te	1.1.5.1.4  Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio	1.1.2.9  Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a CP		
35	Por los costos directos e indirectos asociados a los convenios de compras consolidadas de medicamentos.	Convenio de conciliación.	Frecuen te	5.5.9.9  Otros Gastos Varios	1.1.2.9  Otros Derechos a		



PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 20.- FIDEICOMISOS SIN ESTRUCTURA, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
36	Por la afectación patrimonial derivada de los reintegros al presupuesto del año en curso por concepto de aportaciones al fideicomiso de administración y pago.				Recibir Efectivo o Equivalentes a CP		
36	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).	Frecuen te	1.2.1.3. Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a CP		
36	b) Por los recursos reintegrados por el fideicomiso a la TESOFE por las aportaciones realizadas por la entidad.	Línea de captura, Estado de cuenta, transferencia, aviso	Frecuen te	2.1.5.9 Otros Pasivos Diferidos a CP	1.2.1.3. Fideicomisos,	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.4.1 Presupuesto de





PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 20.- FIDEICOMISOS SIN ESTRUCTURA, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
36	c) Por el reconocimiento de la ganancia cambiaria  <b>Nota: este registro se realiza, cuando los recursos son reintegrados en el mismo ejercicio en el cual se aportaron.</b>	de reintegro, factura (CFDI Egreso).  Línea de captura, Estado de cuenta, transferencia, aviso de reintegro, factura (CFDI Egreso).	Frecuen te	2.1.5.9  Otros Pasivos  Diferidos a CP	Mandatos y Contratos Análogos  2.1.1.9.  Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	8.2.4.1  Presupuesto de Egresos Comprometido	Egresos Comprometido  8.2.5.1  Presupuesto de Egresos Devengado
36	d) Por el reconocimiento de la pérdida cambiaria	Línea de captura, Estado de cuenta, transferencia, aviso de reintegro, factura (CFDI Egreso).	Frecuen te	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



PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 20.- FIDEICOMISOS SIN ESTRUCTURA, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
						8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.7.1. Presupuesto de Egresos Pagado
36	e) Por el entero a la TESOFE de los recursos reintegrados por el Fideicomiso al ente público aportante.	Línea de captura, Estado de cuenta, transferencia, aviso de reintegro, factura (CFDI Egreso).	Frecuen te	4.2.2.1 Transferencias y Asignaciones	2.1.5.9 Otros Pasivos Diferidos a CP	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA

LAS ENTIDADES

PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 20.- FIDEICOMISOS SIN ESTRUCTURA, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
36	f) Entero de las ganancias cambiarias.  Nota: La ganancia cambiaría no afecta las cuentas de orden presupuestarias.  Nota: Este registro se realiza, cuando los recursos son reintegrados en el mismo ejercicio en el cual se aportaron.	Línea de captura, Estado de cuenta, transferencia, aviso de reintegro, factura (CFDI Egreso).	Frecuen te	2.1.1.9.  Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2.1.5.9  Otros Pasivos Diferidos a CP	8.1.5.1  Presupuesto de Ingresos Recaudado	8.1.4.1  Presupuesto de Ingresos Devengado



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

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

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
37	Por el reintegro a la TESOFE de recursos fiscales aportados en ejercicios anteriores al fideicomiso de administración y pago.						
37	a) Por el reconocimiento del reintegro y la pérdida cambiaría generada.	Línea de captura, Estado de cuenta, transferencia, aviso de reintegro, factura (CFDI Egreso).	Frecuen te	5.5.9.4 Diferencias por Tipo de Cambio Negativa 3.2.5.2 Rectificaciones de Resultados de Años Anteriores	1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a CP		



PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 20.- FIDEICOMISOS SIN ESTRUCTURA, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
38	Por el reintegro a la entidad de recursos fiscales aportados en ejercicios anteriores al fideicomiso de administración y pago.						
38	a) Por el reintegro y la diferencia cambiaria negativa.	Estado de cuenta, transferencia, aviso de reintegro, factura (CFDI Egreso).	Frecuen te	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería  5.5.9.4	1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a CP		



PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 20.- FIDEICOMISOS SIN ESTRUCTURA, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
38	b) Por el reintegro y la ganancia cambiaría.	Estado de cuenta, transferencia, aviso de reintegro, factura (CFDI Egreso).	Frecuen te	Diferencias por Tipo de Cambio Negativa 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a CP 2.1.1.9. Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		
38	c) Por el reconocimiento del pasivo para reintegrar los recursos a la TESOFE.	Estado de cuenta, transferencia, aviso de	Frecuen te	3.2.5.2	2.1.1.9. Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo		



PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 20.- FIDEICOMISOS SIN ESTRUCTURA, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
38	d) Por el reintegro de los recursos a la TESOFE.	reintegro, factura (CFDI Egreso).		Rectificaciones de Resultados de Años Anteriores 2.1.1.9. Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería		



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

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

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
	<p>1 Las Entidades sujetas al acreditamiento del IVA determinarán una subcuenta para su manejo.</p> <p>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.</p> <p>Cuando se trate del IVA pagado no acreditable, deberá registrarse en el Gasto o en el Activo</p>						





MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA

LAS ENTIDADES

PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 20.- FIDEICOMISOS SIN ESTRUCTURA, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
	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.						