



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.1.1.1	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	SERVICIOS PERSONALES	REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER PERMANENTE	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el devengado por Servicios Personales y retenciones de terceros.	2	Por la cancelación al cierre del ejercicio por Servicios Personales y retenciones de terceros, del cual no se expidió la Cuenta por Liquidar Certificada, o no se pagó por la TESOFE
2	Por los servicios personales subordinados prestados por el personal de carácter permanente o transitorio, incluyendo las retenciones de Ley y de terceros derivadas de la relación laboral.	3	Por el devengado por Servicios Personales y retenciones de terceros
		4	Por la cancelación de los registros, derivados de la creación del Pasivo Circulante, de las operaciones contraídas por concepto de Servicios personales contratadas



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

No.	CARGO	No.	ABONO
			y que al 31 de diciembre de cada ejercicio se encuentren debidamente contabilizadas, devengadas y pendientes de pago.
		5	Por los reintegros realizados por Servicios Personales por recursos propios.
		6	Por los reintegros realizados por Servicios Personales por recursos fiscales.
		7	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.
<b>SU SALDO REPRESENTA:</b>  Importe del gasto por las percepciones correspondientes al personal con carácter permanente por los servicios prestados en la Entidad Paraestatal Federal.			
<b>OBSERVACIONES:</b>			



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.1.1.2	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	SERVICIOS PERSONALES	REMUNERACIONES AL PERSONAL DE CARÁCTER TRANSITORIO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el devengado por Servicios Personales y retenciones de terceros.	2	Por la cancelación al cierre del ejercicio por Servicios Personales y retenciones de terceros, del cual no se expidió la Cuenta por Liquidar Certificada, o no se pagó por la TESOFE
2	Por los servicios personales subordinados prestados por el personal de carácter permanente o transitorio, incluyendo las retenciones de Ley y de terceros derivadas de la relación laboral.	3	Por los reintegros realizados por Servicios Personales por recursos propios.
3	Por el devengado por Servicios Personales y retenciones de terceros	4	Por los reintegros realizados por Servicios Personales por recursos fiscales.
		5	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

No.	CARGO	No.	ABONO
<b>SU SALDO REPRESENTA:</b>			
El monto de dinero otorgado durante el ejercicio fiscal a para cubrir ciertos gastos urgentes de operación			
<b>OBSERVACIONES:</b>			



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.1.1.3	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	SERVICIOS PERSONALES	REMUNERACIONES ADICIONALES Y ESPECIALES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el devengado por Servicios Personales y retenciones de terceros.	1	Por la cancelación al cierre del ejercicio por Servicios Personales y retenciones de terceros, del cual no se expidió la Cuenta por Liquidar Certificada, o no se pagó por la TESOFE
2	Por los servicios personales subordinados prestados por el personal de carácter permanente o transitorio, incluyendo las retenciones de Ley y de terceros derivadas de la relación laboral.	2	Por los reintegros realizados por Servicios Personales por recursos propios.
3	Por el devengado por Servicios Personales y retenciones de terceros	3	Por los reintegros realizados por Servicios Personales por recursos fiscales.
		4	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

No.	CARGO	No.	ABONO
<b>SU SALDO REPRESENTA:</b>			
Importe del gasto por las percepciones adicionales y especiales, así como las gratificaciones que se otorgan tanto al personal de carácter permanente como eventual por los servicios prestados en la Entidad Paraestatal Federal.			
<b>OBSERVACIONES:</b>			



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.1.1.4	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	SERVICIOS PERSONALES	SEGURIDAD SOCIAL	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el devengado por cuotas y aportaciones patronales, así como contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.	1	Por los reintegros realizados por Servicios Personales por recursos propios.
2	Por el devengado por cuotas y aportaciones patronales, así como contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.	2	Por los reintegros realizados por Servicios Personales por recursos fiscales.
		3	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.

**SU SALDO REPRESENTA:**

Importe del gasto por la parte que corresponde a la Entidad Paraestatal Federal por concepto de prestaciones de seguridad social y primas de seguros, en beneficio del personal a su servicio tanto de carácter permanente como transitorio.

**OBSERVACIONES:**



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA

Dirección General de Programación y Presupuesto

LAS ENTIDADES

PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.1.1.5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	SERVICIOS PERSONALES	OTRAS PRESTACIONES SOCIALES Y ECONÓMICAS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el devengado por Servicios Personales y retenciones de terceros.	1	Por la cancelación al cierre del ejercicio por Servicios Personales y retenciones de terceros, del cual no se expidió la Cuenta por Liquidar Certificada, o no se pagó por la TESOFE
2	Por los servicios personales subordinados prestados por el personal de carácter permanente o transitorio, incluyendo las retenciones de Ley y de terceros derivadas de la relación laboral.	2	Por los reintegros realizados por Servicios Personales por recursos propios.
3	Por el devengado por Servicios Personales y retenciones de terceros	3	Por los reintegros realizados por Servicios Personales por recursos fiscales.
		4	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.

SU SALDO REPRESENTA:





**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

No.	CARGO	No.	ABONO
Importe del gasto por otras prestaciones sociales y económicas a favor del personal, de acuerdo con las disposiciones legales vigentes y/o acuerdos contractuales respectivos			
OBSERVACIONES:			



PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.1.1.6	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	SERVICIOS PERSONALES	PAGO DE ESTÍMULOS A SERVIDORES PÚBLICOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el devengado por Servicios Personales y retenciones de terceros.	1	Por la cancelación al cierre del ejercicio por Servicios Personales y retenciones de terceros, del cual no se expidió la Cuenta por Liquidar Certificada, o no se pagó por la TESOFE
2	Por los servicios personales subordinados prestados por el personal de carácter permanente o transitorio, incluyendo las retenciones de Ley y de terceros derivadas de la relación laboral.	2	Por la cancelación de los registros, derivados de la creación del Pasivo Circulante, de las operaciones contraídas por concepto de Servicios personales contratadas y que al 31 de diciembre de cada ejercicio se encuentren debidamente contabilizadas, devengadas y pendientes de pago.
3	Por el devengado por Servicios Personales y retenciones de terceros	3	Por los reintegros realizados por Servicios Personales por recursos propios.
		4	Por los reintegros realizados por Servicios Personales por recursos fiscales.



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

No.	CARGO	No.	ABONO
		5	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.
<b>SU SALDO REPRESENTA:</b>  Importe del gasto por estímulos económicos a los servidores públicos de mando, enlace y operativos de la Entidad Paraestatal Federal, que establezcan las disposiciones aplicables, derivado del desempeño de sus funciones.			
<b>OBSERVACIONES:</b>			



PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.1.2.1	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	MATERIALES Y SUMINISTROS	MATERIALES DE ADMINISTRACIÓN EMISIÓN DE DOCUMENTOS Y ARTÍCULOS OFICIALES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el devengado por Materiales y Suministros	1	Por la cancelación al cierre del ejercicio por Materiales y Suministros, del cual no se expidió la Cuenta por Liquidar Certificada, o no se pagó por la TESOFE
2	Por la comprobación de los gastos para tramitar el reembolso del Fondo Rotatorio y la afectación del comprometido y devengado de forma simultánea. (Partida de gasto específica).	2	Por la devolución de bienes no utilizados en la operación del ente público.
3	Por los gastos generados con la operación para su compensación con el reintegro presupuestario del Fondo Rotatorio. (Partida de gasto específica).	3	Por la cancelación de los registros, derivados de la creación del Pasivo Circulante, de las operaciones contraídas por concepto de materiales y suministros



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

No.	CARGO	No.	ABONO
			contratadas y que al 31 de diciembre de cada ejercicio se encuentren debidamente contabilizadas, devengadas y pendientes de pago.
4	Por la comprobación de gastos realizados con el Fondo Fijo de Caja, con afectación presupuestaria.	4	Por los reintegros realizados por bienes de consumo no almacenables por recursos propios.
5	Por el devengado por adquisición de materiales y suministros para su inmediata utilización. Incluye IVA.	5	Por los reintegros realizados por bienes de consumo no almacenables por recursos fiscales.
6	Por el consumo de materiales y suministros por la Entidad.	6	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.
7	Por la rendición de cuentas por los gastos efectuados con los recursos administrados por los fidecomisos, mandatos y contratos análogos.		
8	Por el devengado por Materiales y Suministros		
9	Por la comprobación de los gastos ejercidos de materiales y suministros.		

**SU SALDO REPRESENTA:**

Importe del gasto por materiales y útiles de oficina, limpieza, impresión y reproducción, para el procesamiento en equipos y bienes informáticos; materiales estadísticos, geográficos, de apoyo informativo y didáctico para centros de enseñanza e investigación; materiales requeridos para el registro e identificación en trámites oficiales y servicios a la población



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

No.	CARGO	No.	ABONO
OBSERVACIONES:			



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.1.2.2	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	MATERIALES Y SUMINISTROS	ALIMENTOS Y UTENSILIOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el devengado por Materiales y Suministros	1	Por la cancelación al cierre del ejercicio por Materiales y Suministros, del cual no se expidió la Cuenta por Liquidar Certificada, o no se pagó por la TESOFE
2	Por la comprobación de los gastos para tramitar el reembolso del Fondo Rotatorio y la afectación del comprometido y devengado de forma simultánea. (Partida de gasto específica).	2	Por la devolución de bienes no utilizados en la operación del ente público.
3	Por los gastos generados con la operación para su compensación con el reintegro presupuestario del Fondo Rotatorio. (Partida de gasto específica).	3	Por la cancelación de los registros, derivados de la creación del Pasivo Circulante, de las operaciones contraídas por concepto de materiales y suministros contratadas y que al 31 de diciembre de cada ejercicio se encuentren debidamente contabilizadas, devengadas y pendientes de pago.



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

No.	CARGO	No.	ABONO
4	Por la comprobación de gastos realizados con el Fondo Fijo de Caja, con afectación presupuestaria.	4	Por los reintegros realizados por bienes de consumo no almacenables por recursos propios.
5	Por el devengado por adquisición de materiales y suministros para su inmediata utilización. Incluye IVA.	5	Por los reintegros realizados por bienes de consumo no almacenables por recursos fiscales.
6	Por el consumo de materiales y suministros por la Entidad.	6	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.
7	Por la rendición de cuentas por los gastos efectuados con los recursos administrados por los fidecomisos, mandatos y contratos análogos.		
8	Por el devengado por Materiales y Suministros		
9	Por la comprobación de los gastos ejercidos de materiales y suministros.		

**SU SALDO REPRESENTA:**

Importe del gasto por productos alimenticios y utensilios necesarios para el servicio de alimentación, en apoyo de las actividades de los servidores públicos y los requeridos en la prestación de servicios públicos en unidades de salud, educativas y de readaptación social, entre otros.

**OBSERVACIONES:**





**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.1.2.3	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	MATERIALES Y SUMINISTROS	MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el devengado por Materiales y Suministros	1	Por la cancelación al cierre del ejercicio por Materiales y Suministros, del cual no se expidió la Cuenta por Liquidar Certificada, o no se pagó por la TESOFE
2	Por la comprobación de los gastos para tramitar el reembolso del Fondo Rotatorio y la afectación del comprometido y devengado de forma simultánea. (Partida de gasto específica).	2	Por la devolución de bienes no utilizados en la operación del ente público.
3	Por los gastos generados con la operación para su compensación con el reintegro presupuestario del Fondo Rotatorio. (Partida de gasto específica).	3	Por la cancelación de los registros, derivados de la creación del Pasivo Circulante, de las operaciones contraídas por concepto de materiales y suministros contratadas y que al 31 de diciembre de cada ejercicio se encuentren debidamente contabilizadas, devengadas y pendientes de pago.



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

No.	CARGO	No.	ABONO
4	Por la comprobación de gastos realizados con el Fondo Fijo de Caja, con afectación presupuestaria.	4	Por los reintegros realizados por bienes de consumo no almacenables por recursos propios.
5	Por el devengado por adquisición de materiales y suministros para su inmediata utilización. Incluye IVA.	5	Por los reintegros realizados por bienes de consumo no almacenables por recursos fiscales.
6	Por el consumo de materiales y suministros por la Entidad.	6	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.
7	Por la rendición de cuentas por los gastos efectuados con los recursos administrados por los fidecomisos, mandatos y contratos análogos.		
8	Por el devengado por Materiales y Suministros		
9	Por la comprobación de los gastos ejercidos de materiales y suministros.		

**SU SALDO REPRESENTA:**

Importe del gasto por toda clase de materias primas en estado natural, transformadas o semi-transformadas de naturaleza vegetal, animal y mineral que se utilizan en la operación de la Entidad Paraestatal Federal, así como las destinadas a cubrir el costo de los materiales, suministros y mercancías diversas que adquieren para su comercialización.

**OBSERVACIONES:**



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.1.2.4	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	MATERIALES Y SUMINISTROS	MATERIALES Y ARTÍCULOS DE CONSTRUCCIÓN Y DE REPARACIÓN	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el devengado por Materiales y Suministros	1	Por la cancelación al cierre del ejercicio por Materiales y Suministros, del cual no se expidió la Cuenta por Liquidar Certificada, o no se pagó por la TESOFE
2	Por la comprobación de los gastos para tramitar el reembolso del Fondo Rotatorio y la afectación del comprometido y devengado de forma simultánea. (Partida de gasto específica).	2	Por la devolución de bienes no utilizados en la operación del ente público.
3	Por los gastos generados con la operación para su compensación con el reintegro presupuestario del Fondo Rotatorio. (Partida de gasto específica).	3	Por la cancelación de los registros, derivados de la creación del Pasivo Circulante, de las operaciones contraídas por concepto de materiales y suministros contratadas y que al 31 de diciembre de cada ejercicio se encuentren debidamente contabilizadas, devengadas y pendientes de pago.



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

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

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

No.	CARGO	No.	ABONO
4	Por la comprobación de gastos realizados con el Fondo Fijo de Caja, con afectación presupuestaria.	4	Por los reintegros realizados por bienes de consumo no almacenables por recursos propios.
5	Por el devengado por adquisición de materiales y suministros para su inmediata utilización. Incluye IVA.	5	Por los reintegros realizados por bienes de consumo no almacenables por recursos fiscales.
6	Por el consumo de materiales y suministros por la Entidad.	6	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.
7	Por la rendición de cuentas por los gastos efectuados con los recursos administrados por los fidecomisos, mandatos y contratos análogos.		
8	Por el devengado por Materiales y Suministros		
9	Por la comprobación de los gastos ejercidos de materiales y suministros.		

**SU SALDO REPRESENTA:**

Importe del gasto por materiales y artículos utilizados en la construcción, reconstrucción, ampliación, adaptación, mejora, conservación, reparación y mantenimiento de bienes inmuebles:

**OBSERVACIONES:**



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.1.2.5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	MATERIALES Y SUMINISTROS	PRODUCTOS QUÍMICOS, FARMACÉUTICOS Y DE LABORATORIO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el devengado por Materiales y Suministros	1	Por la cancelación al cierre del ejercicio por Materiales y Suministros, del cual no se expidió la Cuenta por Liquidar Certificada, o no se pagó por la TESOFE
2	Por la comprobación de los gastos para tramitar el reembolso del Fondo Rotatorio y la afectación del comprometido y devengado de forma simultánea. (Partida de gasto específica).	2	Por la devolución de bienes no utilizados en la operación del ente público.
3	Por los gastos generados con la operación para su compensación con el reintegro presupuestario del Fondo Rotatorio. (Partida de gasto específica).	3	Por la cancelación de los registros, derivados de la creación del Pasivo Circulante, de las operaciones contraídas por concepto de materiales y suministros contratadas y que al 31 de diciembre de cada ejercicio se encuentren debidamente contabilizadas, devengadas y pendientes de pago.



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

No.	CARGO	No.	ABONO
4	Por la comprobación de gastos realizados con el Fondo Fijo de Caja, con afectación presupuestaria.	4	Por los reintegros realizados por bienes de consumo no almacenables por recursos propios.
5	Por el devengado por adquisición de materiales y suministros para su inmediata utilización. Incluye IVA.	5	Por los reintegros realizados por bienes de consumo no almacenables por recursos fiscales.
6	Por el consumo de materiales y suministros por la Entidad.	6	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.
7	Por la rendición de cuentas por los gastos efectuados con los recursos administrados por los fidecomisos, mandatos y contratos análogos.		
8	Por el devengado por Materiales y Suministros		
9	Por la comprobación de los gastos ejercidos de materiales y suministros.		

**SU SALDO REPRESENTA:**

Importe del gasto por sustancias, productos químicos y farmacéuticos de aplicación humana o animal; así como toda clase de materiales y suministros médicos y de laboratorio.

**OBSERVACIONES:**



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

Dirección General de Programación y Presupuesto

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.1.2.6	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	MATERIALES Y SUMINISTROS	COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el devengado por Materiales y Suministros	1	Por la cancelación al cierre del ejercicio por Materiales y Suministros, del cual no se expidió la Cuenta por Liquidar Certificada, o no se pagó por la TESOFE
2	Por la comprobación de los gastos para tramitar el reembolso del Fondo Rotatorio y la afectación del comprometido y devengado de forma simultánea. (Partida de gasto específica).	2	Por la devolución de bienes no utilizados en la operación del ente público.
3	Por los gastos generados con la operación para su compensación con el reintegro presupuestario del Fondo Rotatorio. (Partida de gasto específica).	3	Por la cancelación de los registros, derivados de la creación del Pasivo Circulante, de las operaciones contraídas por concepto de materiales y suministros contratadas y que al 31 de diciembre de cada ejercicio se encuentren debidamente contabilizadas, devengadas y pendientes de pago.



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

No.	CARGO	No.	ABONO
4	Por la comprobación de gastos realizados con el Fondo Fijo de Caja, con afectación presupuestaria.	4	Por los reintegros realizados por bienes de consumo no almacenables por recursos propios.
5	Por el devengado por adquisición de materiales y suministros para su inmediata utilización. Incluye IVA.	5	Por los reintegros realizados por bienes de consumo no almacenables por recursos fiscales.
6	Por el consumo de materiales y suministros por la Entidad.	6	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.
7	Por la rendición de cuentas por los gastos efectuados con los recursos administrados por los fidecomisos, mandatos y contratos análogos.		
8	Por el devengado por Materiales y Suministros		
9	Por la comprobación de los gastos ejercidos de materiales y suministros.		

**SU SALDO REPRESENTA:**

Importe del gasto por combustibles, lubricantes y aditivos de todo tipo, necesarios para el funcionamiento del parque vehicular, terrestre, aéreo, marítimo, lacustre y fluvial; así como de la maquinaria y equipo que lo utiliza.

**OBSERVACIONES:**





**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.1.2.7	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	MATERIALES Y SUMINISTROS	VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTÍCULOS DEPORTIVOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el devengado por Materiales y Suministros	1	Por la cancelación al cierre del ejercicio por Materiales y Suministros, del cual no se expidió la Cuenta por Liquidar Certificada, o no se pagó por la TESOFE
2	Por la comprobación de los gastos para tramitar el reembolso del Fondo Rotatorio y la afectación del comprometido y devengado de forma simultánea. (Partida de gasto específica).	2	Por la devolución de bienes no utilizados en la operación del ente público.
3	Por los gastos generados con la operación para su compensación con el reintegro presupuestario del Fondo Rotatorio. (Partida de gasto específica).	3	Por la cancelación de los registros, derivados de la creación del Pasivo Circulante, de las operaciones contraídas por concepto de materiales y suministros contratadas y que al 31 de diciembre de cada ejercicio se encuentren debidamente contabilizadas, devengadas y pendientes de pago.



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

No.	CARGO	No.	ABONO
4	Por la comprobación de gastos realizados con el Fondo Fijo de Caja, con afectación presupuestaria.	4	Por los reintegros realizados por bienes de consumo no almacenables por recursos propios.
5	Por el devengado por adquisición de materiales y suministros para su inmediata utilización. Incluye IVA.	5	Por los reintegros realizados por bienes de consumo no almacenables por recursos fiscales.
6	Por el consumo de materiales y suministros por la Entidad.	6	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.
7	Por la rendición de cuentas por los gastos efectuados con los recursos administrados por los fidecomisos, mandatos y contratos análogos.		
8	Por el devengado por Materiales y Suministros		
9	Por la comprobación de los gastos ejercidos de materiales y suministros.		

**SU SALDO REPRESENTA:**

Importe del gasto por vestuario y sus accesorios, blancos, artículos deportivos; así como prendas de protección personal, diferentes a las de seguridad.

**OBSERVACIONES:**



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.1.2.8	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	MATERIALES Y SUMINISTROS	MATERIALES Y SUMINISTROS PARA SEGURIDAD	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el devengado por Materiales y Suministros	1	Por la cancelación al cierre del ejercicio por Materiales y Suministros, del cual no se expidió la Cuenta por Liquidar Certificada, o no se pagó por la TESOFE
2	Por la comprobación de los gastos para tramitar el reembolso del Fondo Rotatorio y la afectación del comprometido y devengado de forma simultánea. (Partida de gasto específica).	2	Por la devolución de bienes no utilizados en la operación del ente público.
3	Por los gastos generados con la operación para su compensación con el reintegro presupuestario del Fondo Rotatorio. (Partida de gasto específica).	3	Por la cancelación de los registros, derivados de la creación del Pasivo Circulante, de las operaciones contraídas por concepto de materiales y suministros contratadas y que al 31 de diciembre de cada ejercicio se encuentren debidamente contabilizadas, devengadas y pendientes de pago.



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

No.	CARGO	No.	ABONO
4	Por la comprobación de gastos realizados con el Fondo Fijo de Caja, con afectación presupuestaria.	4	Por los reintegros realizados por bienes de consumo no almacenables por recursos propios.
5	Por el devengado por adquisición de materiales y suministros para su inmediata utilización. Incluye IVA.	5	Por los reintegros realizados por bienes de consumo no almacenables por recursos fiscales.
6	Por el consumo de materiales y suministros por la Entidad.	6	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.
7	Por la rendición de cuentas por los gastos efectuados con los recursos administrados por los fidecomisos, mandatos y contratos análogos.		
8	Por el devengado por Materiales y Suministros		
9	Por la comprobación de los gastos ejercidos de materiales y suministros.		

**SU SALDO REPRESENTA:**

Importe del gasto por materiales, sustancias explosivas y prendas de protección personal necesarias en los programas de seguridad.

**OBSERVACIONES:**



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.1.2.9	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	MATERIALES Y SUMINISTROS	HERRAMIENTAS, REFACCIONES Y ACCESORIOS MENORES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el devengado por Materiales y Suministros	1	Por la cancelación al cierre del ejercicio por Materiales y Suministros, del cual no se expidió la Cuenta por Liquidar Certificada, o no se pagó por la TESOFE
2	Por la comprobación de los gastos para tramitar el reembolso del Fondo Rotatorio y la afectación del comprometido y devengado de forma simultánea. (Partida de gasto específica).	2	Por la devolución de bienes no utilizados en la operación del ente público.
3	Por los gastos generados con la operación para su compensación con el reintegro presupuestario del Fondo Rotatorio. (Partida de gasto específica).	3	Por la cancelación de los registros, derivados de la creación del Pasivo Circulante, de las operaciones contraídas por concepto de materiales y suministros contratadas y que al 31 de diciembre de cada ejercicio se encuentren debidamente contabilizadas, devengadas y pendientes de pago.



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

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

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

No.	CARGO	No.	ABONO
4	Por la comprobación de gastos realizados con el Fondo Fijo de Caja, con afectación presupuestaria.	4	Por los reintegros realizados por bienes de consumo no almacenables por recursos propios.
5	Por el devengado por adquisición de materiales y suministros para su inmediata utilización. Incluye IVA.	5	Por los reintegros realizados por bienes de consumo no almacenables por recursos fiscales.
6	Por el consumo de materiales y suministros por la Entidad.	6	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.
7	Por la rendición de cuentas por los gastos efectuados con los recursos administrados por los fidecomisos, mandatos y contratos análogos.		
8	Por el devengado por Materiales y Suministros		
9	Por la comprobación de los gastos ejercidos de materiales y suministros.		

**SU SALDO REPRESENTA:**

Importe del gasto por toda clase de refacciones, accesorios, herramientas menores y demás bienes de consumo del mismo género, necesarios para la conservación de los bienes inmuebles y muebles.

**OBSERVACIONES:**



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.1.3.1	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	SERVICIOS GENERALES	SERVICIOS BÁSICOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el devengado por Servicios Generales.	1	Por la cancelación al cierre del ejercicio por Servicios Generales, del cual no se expidió la Cuenta por Liquidar Certificada, o no se pagó por la TESOFE
2	Por la comprobación de los gastos para tramitar el reembolso del Fondo Rotatorio y la afectación del comprometido y devengado de forma simultánea. (Partida de gasto específica).	2	Por la cancelación de los registros, derivados de la creación del Pasivo Circulante, de las operaciones contraídas por concepto de Servicios Generales contratadas y que al 31 de diciembre de cada ejercicio se encuentren debidamente contabilizadas, devengadas y pendientes de pago.
3	Por los gastos generados con la operación para su compensación con el reintegro presupuestario del Fondo Rotatorio. (Partida de gasto específica).	3	Por los reintegros realizados por Servicios Generales por recursos propios.
4	Por la comprobación de gastos realizados con el Fondo Fijo de Caja, con afectación presupuestaria.	4	Por los reintegros realizados por Servicios Generales por recursos fiscales.



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA

Dirección General de Programación y Presupuesto

LAS ENTIDADES

PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO

No.	CARGO	No.	ABONO
5	Por el devengado de los servicios generales recibidos, así como las retenciones de Ley, incluyendo la penalización por incumplimiento de contrato. Incluye IVA.	5	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.
6	Por la rendición de cuentas por los gastos efectuados con los recursos administrados por los fidecomisos, mandatos y contratos análogos.	6	
7	Por el devengado por Servicios Generales.	7	
<b>SU SALDO REPRESENTA:</b>  Importe del gasto por servicios básicos necesarios para el funcionamiento de la Entidad Paraestatal Federal y comprende servicios tales como: postal, telegráfico, telefónico, energía eléctrica y agua, entre otros.			
<b>OBSERVACIONES:</b>			





**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.1.3.2	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	SERVICIOS GENERALES	SERVICIOS DE ARRENDAMIENTO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el devengado por Servicios Generales.	1	Por la cancelación al cierre del ejercicio por Servicios Generales, del cual no se expidió la Cuenta por Liquidar Certificada, o no se pagó por la TESOFE
2	Por la comprobación de los gastos para tramitar el reembolso del Fondo Rotatorio y la afectación del comprometido y devengado de forma simultánea. (Partida de gasto específica).	2	Por la cancelación de los registros, derivados de la creación del Pasivo Circulante, de las operaciones contraídas por concepto de Servicios Generales contratadas y que al 31 de diciembre de cada ejercicio se encuentren debidamente contabilizadas, devengadas y pendientes de pago.
3	Por los gastos generados con la operación para su compensación con el reintegro presupuestario del Fondo Rotatorio. (Partida de gasto específica).	3	Por los reintegros realizados por Servicios Generales por recursos propios.
4	Por la comprobación de gastos realizados con el Fondo Fijo de Caja, con afectación presupuestaria.	4	Por los reintegros realizados por Servicios Generales por recursos fiscales.



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

No.	CARGO	No.	ABONO
5	Por el devengado de los servicios generales recibidos, así como las retenciones de Ley, incluyendo la penalización por incumplimiento de contrato. Incluye IVA.	5	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.
6	Por la rendición de cuentas por los gastos efectuados con los recursos administrados por los fidecomisos, mandatos y contratos análogos.		
7	Por el devengado por Servicios Generales.		
<b>SU SALDO REPRESENTA:</b>  Importe del gasto por arrendamientos de edificios, terrenos, maquinaria y equipo, vehículos y otros.			
<b>OBSERVACIONES:</b>			



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.1.3.3	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	SERVICIOS GENERALES	SERVICIOS PROFESIONALES, CIENTÍFICOS Y TÉCNICOS Y OTROS SERVICIOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el devengado por Servicios Generales.	1	Por la cancelación al cierre del ejercicio por Servicios Generales, del cual no se expidió la Cuenta por Liquidar Certificada, o no se pagó por la TESOFE
2	Por la comprobación de los gastos para tramitar el reembolso del Fondo Rotatorio y la afectación del comprometido y devengado de forma simultánea. (Partida de gasto específica).	2	Por la cancelación de los registros, derivados de la creación del Pasivo Circulante, de las operaciones contraídas por concepto de Servicios Generales contratadas y que al 31 de diciembre de cada ejercicio se encuentren debidamente contabilizadas, devengadas y pendientes de pago.
3	Por los gastos generados con la operación para su compensación con el reintegro presupuestario del Fondo Rotatorio. (Partida de gasto específica).	3	Por los reintegros realizados por Servicios Generales por recursos propios.
4	Por la comprobación de gastos realizados con el Fondo Fijo de Caja, con afectación presupuestaria.	4	Por los reintegros realizados por Servicios Generales por recursos fiscales.



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

No.	CARGO	No.	ABONO
5	Por el devengado de los servicios generales recibidos, así como las retenciones de Ley, incluyendo la penalización por incumplimiento de contrato. Incluye IVA.	5	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.
6	Por la rendición de cuentas por los gastos efectuados con los recursos administrados por los fidecomisos, mandatos y contratos análogos.		
7	Por el devengado por Servicios Generales.		
<b>SU SALDO REPRESENTA:</b>  Importe del gasto por contratación de personas físicas y morales para la prestación de servicios profesionales independientes.			
<b>OBSERVACIONES:</b>			



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.1.3.4	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	SERVICIOS GENERALES	SERVICIOS FINANCIEROS, BANCARIOS Y COMERCIALES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el devengado de los intereses e IVA del ejercicio derivados del contrato de arrendamiento financiero casos excepcionales.	1	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.
2	Por el pago de los gastos derivados de servicios financieros, bancarios y comerciales.	2	
3	Por el devengado por Servicios Generales.	3	Por la cancelación al cierre del ejercicio por Servicios Generales, del cual no se expidió la Cuenta por Liquidar Certificada, o no se pagó por la TESOFE
4	Por la comprobación de los gastos para tramitar el reembolso del Fondo Rotatorio y la afectación del comprometido y devengado de forma simultánea. (Partida de gasto específica).	4	Por la cancelación de los registros, derivados de la creación del Pasivo Circulante, de las operaciones contraídas por concepto de Servicios Generales contratadas y que al 31 de diciembre de cada ejercicio se encuentren debidamente contabilizadas, devengadas y pendientes de pago.



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

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

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

No.	CARGO	No.	ABONO
5	Por los gastos generados con la operación para su compensación con el reintegro presupuestario del Fondo Rotatorio. (Partida de gasto específica).	5	Por los reintegros realizados por Servicios Generales por recursos propios.
6	Por la comprobación de gastos realizados con el Fondo Fijo de Caja, con afectación presupuestaria.	6	Por los reintegros realizados por Servicios Generales por recursos fiscales.
7	Por el devengado de los servicios generales recibidos, así como las retenciones de Ley, incluyendo la penalización por incumplimiento de contrato. Incluye IVA.	7	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.
8	Por la rendición de cuentas por los gastos efectuados con los recursos administrados por los fidecomisos, mandatos y contratos análogos.		
9	Por el devengado por Servicios Generales.		

**SU SALDO REPRESENTA:**

Importe del gasto por servicios financieros, bancarios y comerciales.

**OBSERVACIONES:**



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.1.3.5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	SERVICIOS GENERALES	SERVICIOS DE INSTALACIÓN, REPARACIÓN, MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el devengado por Servicios Generales.	1	Por la cancelación al cierre del ejercicio por Servicios Generales, del cual no se expidió la Cuenta por Liquidar Certificada, o no se pagó por la TESOFE
2	Por la comprobación de los gastos para tramitar el reembolso del Fondo Rotatorio y la afectación del comprometido y devengado de forma simultánea. (Partida de gasto específica).	2	Por la cancelación de los registros, derivados de la creación del Pasivo Circulante, de las operaciones contraídas por concepto de Servicios Generales contratadas y que al 31 de diciembre de cada ejercicio se encuentren debidamente contabilizadas, devengadas y pendientes de pago.
3	Por los gastos generados con la operación para su compensación con el reintegro presupuestario del Fondo Rotatorio. (Partida de gasto específica).	3	Por los reintegros realizados por Servicios Generales por recursos propios.
4	Por la comprobación de gastos realizados con el Fondo Fijo de Caja, con afectación presupuestaria.	4	Por los reintegros realizados por Servicios Generales por recursos fiscales.



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

No.	CARGO	No.	ABONO
5	Por el devengado de los servicios generales recibidos, así como las retenciones de Ley, incluyendo la penalización por incumplimiento de contrato. Incluye IVA.	5	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.
6	Por la rendición de cuentas por los gastos efectuados con los recursos administrados por los fidecomisos, mandatos y contratos análogos.		
7	Por el devengado por Servicios Generales.		
<b>SU SALDO REPRESENTA:</b>  Importe del gasto por servicios para la instalación, reparación, mantenimiento y conservación de toda clase de bienes muebles e inmuebles, incluye los deducibles de seguros y excluye los gastos por concepto de mantenimiento y rehabilitación de la obra pública.			
<b>OBSERVACIONES:</b>			





**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

Dirección General de Programación y Presupuesto

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.1.3.6	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	SERVICIOS GENERALES	SERVICIOS DE COMUNICACIÓN SOCIAL Y PUBLICIDAD	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el devengado por Servicios Generales.	1	Por la cancelación al cierre del ejercicio por Servicios Generales, del cual no se expidió la Cuenta por Liquidar Certificada, o no se pagó por la TESOFE
2	Por la comprobación de los gastos para tramitar el reembolso del Fondo Rotatorio y la afectación del comprometido y devengado de forma simultánea. (Partida de gasto específica).	2	Por la cancelación de los registros, derivados de la creación del Pasivo Circulante, de las operaciones contraídas por concepto de Servicios Generales contratadas y que al 31 de diciembre de cada ejercicio se encuentren debidamente contabilizadas, devengadas y pendientes de pago.
3	Por los gastos generados con la operación para su compensación con el reintegro presupuestario del Fondo Rotatorio. (Partida de gasto específica).	3	Por los reintegros realizados por Servicios Generales por recursos propios.
4	Por la comprobación de gastos realizados con el Fondo Fijo de Caja, con afectación presupuestaria.	4	Por los reintegros realizados por Servicios Generales por recursos fiscales.

41



Vigente a partir del 1 de enero de 2026

Artículo 20 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

No.	CARGO	No.	ABONO
5	Por el devengado de los servicios generales recibidos, así como las retenciones de Ley, incluyendo la penalización por incumplimiento de contrato. Incluye IVA.	5	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.
6	Por la rendición de cuentas por los gastos efectuados con los recursos administrados por los fidecomisos, mandatos y contratos análogos.		
7	Por el devengado por Servicios Generales.		

**SU SALDO REPRESENTA:**

Importe del gasto por la realización y difusión de mensajes y campañas para informar a la población sobre los programas, servicios públicos y el quehacer gubernamental en general; así como la publicidad comercial de los productos y servicios que generan ingresos para la Entidad Paraestatal Federal. Incluye la contratación de servicios de impresión y publicación de información; así como al montaje de espectáculos culturales y celebraciones que demande.

**OBSERVACIONES:**



PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.1.3.7	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	SERVICIOS GENERALES	SERVICIOS DE TRASLADO Y VIÁTICOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por la comprobación de los viáticos. Incluye IVA.	1	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.
2	Por la comprobación de recursos por los viáticos erogados.	2	
3	Por el devengado por Servicios Generales.	3	Por la cancelación al cierre del ejercicio por Servicios Generales, del cual no se expidió la Cuenta por Liquidar Certificada, o no se pagó por la TESOFE
4	Por la comprobación de los gastos para tramitar el reembolso del Fondo Rotatorio y la afectación del comprometido y devengado de forma simultánea. (Partida de gasto específica).	4	Por la cancelación de los registros, derivados de la creación del Pasivo Circulante, de las operaciones contraídas por concepto de Servicios Generales contratadas y que al 31 de diciembre de cada ejercicio se encuentren debidamente contabilizadas, devengadas y pendientes de pago.



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

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

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

No.	CARGO	No.	ABONO
5	Por los gastos generados con la operación para su compensación con el reintegro presupuestario del Fondo Rotatorio. (Partida de gasto específica).	5	Por los reintegros realizados por Servicios Generales por recursos propios.
6	Por la comprobación de gastos realizados con el Fondo Fijo de Caja, con afectación presupuestaria.	6	Por los reintegros realizados por Servicios Generales por recursos fiscales.
7	Por el devengado de los servicios generales recibidos, así como las retenciones de Ley, incluyendo la penalización por incumplimiento de contrato. Incluye IVA.	7	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.
8	Por la rendición de cuentas por los gastos efectuados con los recursos administrados por los fidecomisos, mandatos y contratos análogos.		
9	Por el devengado por Servicios Generales.		

**SU SALDO REPRESENTA:**

Importe del gasto por servicios de traslado, instalación y viáticos del personal, cuando por el desempeño de sus labores propias o comisiones de trabajo, requieran trasladarse a lugares distintos al de su adscripción.

**OBSERVACIONES:**



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.1.3.8	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	SERVICIOS GENERALES	SERVICIOS OFICIALES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el devengado por Servicios Generales.	1	Por la cancelación al cierre del ejercicio por Servicios Generales, del cual no se expidió la Cuenta por Liquidar Certificada, o no se pagó por la TESOFE
2	Por la comprobación de los gastos para tramitar el reembolso del Fondo Rotatorio y la afectación del comprometido y devengado de forma simultánea. (Partida de gasto específica).	2	Por la cancelación de los registros, derivados de la creación del Pasivo Circulante, de las operaciones contraídas por concepto de Servicios Generales contratadas y que al 31 de diciembre de cada ejercicio se encuentren debidamente contabilizadas, devengadas y pendientes de pago.
3	Por los gastos generados con la operación para su compensación con el reintegro presupuestario del Fondo Rotatorio. (Partida de gasto específica).	3	Por los reintegros realizados por Servicios Generales por recursos propios.
4	Por la comprobación de gastos realizados con el Fondo Fijo de Caja, con afectación presupuestaria.	4	Por los reintegros realizados por Servicios Generales por recursos fiscales.



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

No.	CARGO	No.	ABONO
5	Por el devengado de los servicios generales recibidos, así como las retenciones de Ley, incluyendo la penalización por incumplimiento de contrato. Incluye IVA.	5	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.
6	Por la rendición de cuentas por los gastos efectuados con los recursos administrados por los fidecomisos, mandatos y contratos análogos.		
7	Por el devengado por Servicios Generales.		
<b>SU SALDO REPRESENTA:</b>  Importe del gasto por servicios relacionados con la celebración de actos y ceremonias oficiales realizadas por la Entidad Paraestatal Federal.			
<b>OBSERVACIONES:</b>			



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

Dirección General de Programación y Presupuesto

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.1.3.9	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	SERVICIOS GENERALES	OTROS SERVICIOS GENERALES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el devengado por Servicios Generales.	1	Por la cancelación al cierre del ejercicio por Servicios Generales, del cual no se expidió la Cuenta por Liquidar Certificada, o no se pagó por la TESOFE
2	Por el devengado por cuotas y aportaciones patronales, así como contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral.	2	Por la cancelación de los registros, derivados de la creación del Pasivo Circulante, de las operaciones contraídas por concepto de Servicios Generales contratadas y que al 31 de diciembre de cada ejercicio se encuentren debidamente contabilizadas, devengadas y pendientes de pago.
3	Por la comprobación de los gastos para tramitar el reembolso del Fondo Rotatorio y la afectación del comprometido y devengado de forma simultánea. (Partida de gasto específica).	3	Por los reintegros realizados por Servicios Generales por recursos propios.



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

No.	CARGO	No.	ABONO
4	Por los gastos generados con la operación para su compensación con el reintegro presupuestario del Fondo Rotatorio. (Partida de gasto específica).	4	Por los reintegros realizados por Servicios Generales por recursos fiscales.
5	Por la comprobación de gastos realizados con el Fondo Fijo de Caja, con afectación presupuestaria.	5	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.
6	Por el devengado por cuotas y aportaciones patronales, así como contribuciones y demás obligaciones derivadas de una relación laboral		
7	Por el devengado de los servicios generales recibidos, así como las retenciones de Ley, incluyendo la penalización por incumplimiento de contrato. Incluye IVA.		
8	Por otros servicios recibidos a satisfacción de la Entidad, incluyendo las retenciones de Ley y los derivados por penalización por incumplimiento del contrato de otros servicios generales.		
9	Por la rendición de cuentas por los gastos efectuados con los recursos administrados por los fidecomisos, mandatos y contratos análogos.		
10	Por el devengado derivado del pago del impuesto sobre nómina.		





**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

No.	CARGO	No.	ABONO
11	Por el devengado derivado del reconocimiento de participaciones de los trabajadores en las utilidades (PTU).		
12	Por el devengado derivado de la obligación de pago de demandas y juicios determinados en contra de la Entidad y cancelación en cuentas de orden.		
<b>SU SALDO REPRESENTA:</b>  Importe del gasto por servicios generales que se contraen con particulares o instituciones del propio Sector Público, no incluidos en las cuentas anteriores			
<b>OBSERVACIONES:</b>			



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

Dirección General de Programación y Presupuesto

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.2.1.1	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	TRANSFERENCIAS,ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS		TRANSFERENCIAS Y ASIGNACIONES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO

SU SALDO REPRESENTA:

OBSERVACIONES:



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.2.1.2	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS		TRANSFERENCIAS INTERNAS AL SECTOR PÚBLICO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
SU SALDO REPRESENTA:			
OBSERVACIONES:			



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

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

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.2.3.1	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	SUBSIDIOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1	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.	1	Por la cancelación de Ayudas Sociales a personas, Instituciones y diversos Sectores de la Población, del cual no se expidió la Cuenta por Liquidar Certificada, o no se pagó por la TESOFE
2	Por el devengado por Ayudas Sociales a personas, Instituciones y diversos Sectores de la Población	2	Por los reintegros realizados por Subsidios por recursos propios.
		3	Por los reintegros realizados por Subsidios por recursos fiscales.
		4	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.

SU SALDO REPRESENTA:



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

No.	CARGO	No.	ABONO
Importe del gasto por los subsidios destinados a promover y fomentar las operaciones del beneficiario; mantener los niveles en los precios; apoyar el consumo, la distribución y comercialización de los bienes; motivar la inversión; cubrir impactos financieros; promover la innovación tecnológica; así como para el fomento de las actividades agropecuarias, industriales o de servicios y vivienda.			
OBSERVACIONES:			



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

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

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.2.3.2	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	SUBVENCIONES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el devengado para otorgar subsidios y ayudas sociales a personas, instituciones y diversos sectores de la población.	1	Por la cancelación de Ayudas Sociales a personas, Instituciones y diversos Sectores de la Población, del cual no se expidió la Cuenta por Liquidar Certificada, o no se pagó por la TESOFE
2	Por el devengado por Ayudas Sociales a personas, Instituciones y diversos Sectores de la Población	2	Por los reintegros realizados por Subsidios por recursos propios.
		3	Por los reintegros realizados por Subsidios por recursos fiscales.
		4	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.

SU SALDO REPRESENTA:



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

No.	CARGO	No.	ABONO
Importe del gasto por las subvenciones destinadas a personas, instituciones y diversos sectores de la población para mantener un menor nivel en los precios de bienes y servicios de consumo básico que distribuyen los sectores económicos.			
OBSERVACIONES:			



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA

Dirección General de Programación y Presupuesto

LAS ENTIDADES

PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.2.4.1	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	AYUDAS SOCIALES	AYUDAS SOCIALES A PERSONAS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el devengado para otorgar subsidios y ayudas sociales a personas, instituciones y diversos sectores de la población.	1	Por la cancelación de Ayudas Sociales a personas, Instituciones y diversos Sectores de la Población, del cual no se expidió la Cuenta por Liquidar Certificada, o no se pagó por la TESOFE
2	Por el devengado por Ayudas Sociales a personas, Instituciones y diversos Sectores de la Población	2	Por los reintegros realizados por Ayudas sociales por recursos propios.
3		3	Por los reintegros realizados por Ayudas sociales por recursos fiscales.
4		4	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.

SU SALDO REPRESENTA:





**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

No.	CARGO	No.	ABONO
Importe del gasto por las ayudas sociales a personas destinadas al auxilio o ayudas especiales que no revisten carácter permanente, otorgadas por la Entidad Paraestatal Federal a personas u hogares para propósitos sociales			
OBSERVACIONES:			



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

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

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.2.4.2	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	AYUDAS SOCIALES	BECAS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el devengado para otorgar subsidios y ayudas sociales a personas, instituciones y diversos sectores de la población.	1	Por la cancelación de Ayudas Sociales a personas, Instituciones y diversos Sectores de la Población, del cual no se expidió la Cuenta por Liquidar Certificada, o no se pagó por la TESOFE
2	Por el devengado por Ayudas Sociales a personas, Instituciones y diversos Sectores de la Población	2	Por los reintegros realizados por Ayudas sociales por recursos propios.
		3	Por los reintegros realizados por Ayudas sociales por recursos fiscales.
		4	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.

**SU SALDO REPRESENTA:**

Importe del gasto destinado a becas y otras ayudas para programas de formación o capacitación acordadas con personas



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

No.	CARGO	No.	ABONO
OBSERVACIONES:			



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

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

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.2.4.3	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	AYUDAS SOCIALES	AYUDAS SOCIALES A INSTITUCIONES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el devengado para otorgar subsidios y ayudas sociales a personas, instituciones y diversos sectores de la población.	1	Por la cancelación de Ayudas Sociales a personas, Instituciones y diversos Sectores de la Población, del cual no se expidió la Cuenta por Liquidar Certificada, o no se pagó por la TESOFE
2	Por el devengado por Ayudas Sociales a personas, Instituciones y diversos Sectores de la Población	2	Por los reintegros realizados por Ayudas sociales por recursos propios.
		3	Por los reintegros realizados por Ayudas sociales por recursos fiscales.
		4	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.

**SU SALDO REPRESENTA:**

Importe del gasto por las ayudas sociales a instituciones destinadas para la atención de gastos corrientes de establecimientos de enseñanza.



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

No.	CARGO	No.	ABONO
OBSERVACIONES:			



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.2.6.1	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS	TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS AL GOBIERNO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
		1	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.

SU SALDO REPRESENTA:

OBSERVACIONES:



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.2.6.2	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS	TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS A ENTIDADES PARAESTATALES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1		1	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias
SU SALDO REPRESENTA:			
OBSERVACIONES:			



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.5.1.1	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	ESTIMACIONES DE PÉRDIDA POR DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el reconocimiento del monto anual derivado de las pérdidas estimadas por el deterioro esperado de los inventarios.	1	Por la disminución de la estimación para cuentas consideradas como incobrables dentro del ejercicio.
2	Por la creación o incremento de la estimación para cuentas incobrables.	2	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.
		3	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias

**SU SALDO REPRESENTA:**

Importe que se establece anualmente por concepto de las pérdidas esperadas en los activos circulantes.

**OBSERVACIONES:**





MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA

Dirección General de Programación y Presupuesto

LAS ENTIDADES

PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.5.1.2	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	ESTIMACIONES DE PÉRDIDA POR DETERIORO DE ACTIVO NO CIRCULANTE	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
		1	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias
<b>SU SALDO REPRESENTA:</b> Importe que se establece anualmente por concepto de las pérdidas esperadas en los activos no circulantes.			
<b>OBSERVACIONES:</b>			



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.5.1.3	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	DEPRECIACIÓN DE BIENES INMUEBLES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por la depreciación de los activos no circulantes o deterioro de los activos biológicos, con afectación a resultados de gasto..	1	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias
2	Por la depreciación del ejercicio de los Bienes en Arrendamiento Financiero.		
3	Por la depreciación correspondiente al ejercicio derivada del contrato de arrendamiento financiero casos excepcionales.		

**SU SALDO REPRESENTA:**

Monto del gasto por depreciación que corresponde aplicar, de conformidad con los lineamientos que emita el CONAC, por concepto de disminución del valor derivado del uso de los bienes inmuebles del ente público

**OBSERVACIONES:**



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.5.1.4	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	DEPRECIACIÓN DE INFRAESTRUCTURA	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por la depreciación de los activos no circulantes o deterioro de los activos biológicos, con afectación a resultados de gasto..	1	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias

**SU SALDO REPRESENTA:**

Monto del gasto por depreciación que corresponde aplicar, de conformidad con los lineamientos que emita el CONAC, por concepto de disminución del valor derivado del uso de infraestructura del ente público

**OBSERVACIONES:**



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.5.1.5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por la depreciación de los activos no circulantes o deterioro de los activos biológicos, con afectación a resultados de gasto..	1	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias
2	Por la depreciación del ejercicio de los Bienes en Arrendamiento Financiero.		
3	Por la depreciación correspondiente al ejercicio derivada del contrato de arrendamiento financiero casos excepcionales.		

**SU SALDO REPRESENTA:**

Monto del gasto por depreciación que corresponde aplicar, de conformidad con los lineamientos que emita el CONAC, por concepto de disminución del valor derivado del uso u obsolescencia de bienes muebles del ente público.

**OBSERVACIONES:**



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA

Dirección General de Programación y Presupuesto

LAS ENTIDADES

PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.5.1.6	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	DETERIORO DE BIENES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por la depreciación de los activos no circulantes o deterioro de los activos biológicos, con afectación a resultados de gasto..	1	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias

SU SALDO REPRESENTA:

Monto de la pérdida en los beneficios económicos o en el potencial de servicio futuros de los bienes muebles (incluye activos biológicos), inmuebles, infraestructura e intangibles.

OBSERVACIONES:



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.5.1.7	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por la aplicación de la amortización de los activos intangibles.	1	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias
2	Por la amortización de los bienes recibidos en concesión.		
3	Por la amortización de la obra pública en bienes de dominio público recibidos en concesión.		

**SU SALDO REPRESENTA:**

Monto del gasto por amortización que corresponde aplicar, de conformidad con los lineamientos que emita el CONAC, por concepto de la disminución del valor acordado de activos intangible del ente público.

**OBSERVACIONES:**



PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.5.1.8	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	DISMINUCIÓN DE BIENES POR PÉRDIDA U OBSOLESCENCIA	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por la baja de bienes inventariables derivada de pérdida, obsolescencia, deterioro, siniestro, o fallecimiento de activos biológicos.		
SU SALDO REPRESENTA:			
OBSERVACIONES:			



PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.5.2.2	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	PROVISIONES	PROVISIONES DE PASIVO A LARGO PAZO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el reconocimiento del gasto presupuestario para la creación o incremento de la inversión (reserva) relacionada con el pasivo laboral. <b>Por el registro de las operaciones</b>	1	Por la reclasificación del ejercicio actual de las obligaciones laborales registradas en la cuenta de resultados de gasto, las cuales están pendientes de fondear y su registro simultáneo en cuentas de orden.
2	Por el reconocimiento del gasto presupuestario para la creación o incremento de la inversión (reserva) relacionada con el pasivo laboral. <b>Por el ejercicio del gasto presupuestario</b>	2	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias
3	Por el reconocimiento del gasto presupuestario para pagar a los trabajadores, con pasivo no fondado y previamente reconocido con su correspondencia en el Activo del Plan.		





**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

No.	CARGO	No.	ABONO
	Por afectación al gasto presupuestario		
SU SALDO REPRESENTA:			
Importe del gasto por provisiones para prever contingencias futuras de pasivos a largo plazo, de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC			
OBSERVACIONES:			



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.5.3.1	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS	DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS DE MERCANCÍAS PARA VENTA	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
		1	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias
<b>SU SALDO REPRESENTA:</b>  Importe de la diferencia en contra entre el resultado en libros y el real de las existencias de mercancías para la venta al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.			
<b>OBSERVACIONES:</b>			



PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.5.3.2	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS	DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS DE MERCANCÍAS TERMINADAS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
		1	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias
<b>SU SALDO REPRESENTA:</b>  Importe de la diferencia en contra entre el resultado en libros y el real de las existencias de mercancías terminadas al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.			
<b>OBSERVACIONES:</b>			



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

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

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.5.3.3	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS	DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS DE MERCANCÍAS EN PROCESO DE ELABORACIÓN	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
		1	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias
<b>SU SALDO REPRESENTA:</b>  Importe de la diferencia en contra entre el resultado en libros y el real de las existencias de mercancías en proceso de elaboración al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.			
<b>OBSERVACIONES:</b>			



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA

Dirección General de Programación y Presupuesto

LAS ENTIDADES

PARA ESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.5.3.4	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS	DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS DE MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS PARA PRODUCCIÓN	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por la baja de bienes destinados a la producción por caso fortuito o fuerza mayor.	1	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias

SU SALDO REPRESENTA:

Importe de la diferencia en contra entre el resultado en libros y el real de las existencias de materias primas, materiales y suministros para producción al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC

OBSERVACIONES:



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA

Dirección General de Programación y Presupuesto

LAS ENTIDADES

PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.5.3.5	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	DISMINUCIÓN DE INVENTARIOS	DISMINUCIÓN DE ALMACÉN DE MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por la baja de bienes de consumo inventariables por causa de inutilización, obsolescencia, deterioro, extravío, siniestro, caso fortuito o de fuerza mayor	1	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias

SU SALDO REPRESENTA:

Importe de la diferencia en contra entre el resultado en libros y el real de las existencias en almacén de materiales y suministros de consumo al fin de cada período, valuada de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC.

OBSERVACIONES:



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

Dirección General de Programación y Presupuesto

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.5.9.2	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	OTROS GASTOS	PÉRDIDAS POR RESPONSABILIDADES	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por la dispensa, imposibilidad práctica de cobro, prescripción o caducidad legal de las denuncias ante el Ministerio Público o pliego de responsabilidades fincados.	1	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias

**SU SALDO REPRESENTA:**

Importe del gasto por la incobrabilidad o dispensa de las responsabilidades derivadas del financiamiento por resolución judicial por la pérdida del patrimonio público.

**OBSERVACIONES:**



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

Dirección General de Programación y Presupuesto

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.5.9.3	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	OTROS GASTOS	BONIFICACIONES Y DESCUENTOS OTORGADOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
		1	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias

**SU SALDO REPRESENTA:**

Importe del gasto por las bonificaciones y descuentos en mercancías, por concepto de diferencias en calidad o peso, dañadas, retraso en la entrega e infracciones a las condiciones del contrato.

**OBSERVACIONES:**





**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.5.9.4	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	OTROS GASTOS	DIFERENCIAS POR TIPO DE CAMBIO NEGATIVAS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el reconocimiento de la pérdida cambiaria propia por la afectación patrimonial derivada de los reintegros al presupuesto del año en curso	1	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias
2	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.		
3	Por el reconocimiento de la pérdida cambiaria fiscal por el fideicomiso a la TESOFE por las aportaciones realizadas por la entidad por la afectación patrimonial derivada de los reintegros al presupuesto del año en curso		
4	Por el reconocimiento del reintegro y la pérdida cambiaria generada de recursos fiscales aportados en ejercicios anteriores al fideicomiso de administración y pago.		



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

No.	CARGO	No.	ABONO
5	Por el reintegro y la diferencia cambiaria negativa de recursos fiscales aportados en ejercicios anteriores al fideicomiso de administración y pago.		
6	Por la actualización de los activos derivada de la diferencia negativa de valores negociables proveniente de la fluctuación del tipo de cambio en moneda extranjera.		
7	Por la actualización del saldo de las cuentas de Activo por operaciones en moneda extranjera al corte mensual y al cierre del ejercicio, por la diferencia negativa conforme al tipo de cambio de cada divisa publicada por el Banco de México y a la tabla “Tipo de Cambio de Divisas Extranjeras para el Cierre Contable” emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental, respectivamente		
8	Por la actualización del saldo de las cuentas de Pasivo por operaciones en moneda extranjera al corte mensual y al cierre del ejercicio, por la diferencia negativa conforme al tipo de cambio de cada divisa publicado por el Banco de México y a la tabla “Tipo de Cambio de Divisas Extranjeras para el Cierre Contable” emitida por la Unidad de Contabilidad Gubernamental, respectivamente.		
SU SALDO REPRESENTA:			



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

No.	CARGO	No.	ABONO
Importe en contra por el tipo de cambio de la moneda con respecto a la de otro país.			
OBSERVACIONES:			



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

Dirección General de Programación y Presupuesto

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.5.9.6	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	OTROS GASTOS	RESULTADO POR POSICIÓN MONETARIA	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
		1	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias

**SU SALDO REPRESENTA:**

Efecto que la inflación ha tenido sobre la tenencia de activos y pasivos monetarios de acuerdo con los lineamientos que emita el CONAC

**OBSERVACIONES:**



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.5.9.9	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	OTROS GASTOS	OTROS GASTOS VARIOS	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
1	Por el reconocimiento de la reclasificación contable como un gasto de los bienes cuyo costo unitario de adquisición es menor a 70 veces el valor diario de la Unidad de Medida y Actualización (UMA).	1	Por el registro del Impuesto Sobre la Renta anual cuando el importe de los pagos provisionales efectuados en el ejercicio excede el monto del Impuesto Sobre la Renta anual determinado.
2	Por los donativos otorgadas por la entidad de los materiales y suministros a terceros	2	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias
3	Por las donaciones de bienes destinados a la producción otorgados a terceros o a otros entes públicos.		
4	Por la baja de bienes inmuebles, activos biológicos o muebles inventariables por venta bajo la par.		



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

No.	CARGO	No.	ABONO
5	Cuando hay pérdida y gastos administrativos por la cancelación del activo 1.2.7.9.5 una vez que se cuente con el formato de Derechos, Productos y Aprovechamientos por el entero realizado por el Instituto para Devolver al Pueblo lo Robado		
6	Cuando hay ganancia y gastos administrativos por la cancelación del activo 1.2.7.9.5 una vez que se cuente con el formato de Derechos, Productos y Aprovechamientos por el entero realizado por el Instituto para Devolver al Pueblo lo Robado.		
7	Por el reconocimiento de la reclasificación contable como un gasto de los bienes cuyo costo unitario de adquisición es menor a 70 veces el valor diario de la Unidad de Medida y Actualización (UMA).		
8	Por el devengado de los intereses e IVA del ejercicio derivado del contrato de arrendamiento financiero.		
9	Por los costos directos e indirectos asociados a los convenios de compras consolidadas de medicamentos		
10	Por los costos directos e indirectos asociados a los convenios de compras consolidadas de medicamentos.		





**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

No.	CARGO	No.	ABONO
11	Por la restitución o reposición de bienes de consumo o muebles en reposición de los extraviados. Activo Circulante		
12	Por la restitución o reposición de bienes de consumo o muebles en reposición de los extraviados. Activo No Circulante		
13	Por el registro del Impuesto Sobre la Renta anual cuando el importe de los pagos provisionales efectuados en el ejercicio es igual al monto del Impuesto Sobre la Renta anual determinado.		
14	Por el pago efectuado por el registro del Impuesto Sobre la Renta anual		
15	Por la cancelación de las cuentas de activo.		

**SU SALDO REPRESENTA:**

Gastos que realiza la Entidad Paraestatal Federal para su operación, no incluidos en las cuentas anteriores.

A)

**OBSERVACIONES:**



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.6.1.1	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	INVERSIÓN PÚBLICA	INVERSIÓN PÚBLICA NO CAPITALIZABLE	CONSTRUCCIÓN EN BIENES NO CAPITALIZABLE	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO
		1	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias

**SU SALDO REPRESENTA:**

El importe del gasto destinado a construcción y/o conservación de obras, proyectos productivos, acciones de fomento y a los destinados para aumentar, conservar y mejorar el patrimonio.

**OBSERVACIONES:**





**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**INSTRUCTIVO DE MANEJO DE CUENTAS - ACTIVO**

NÚMERO	GENERO	GRUPO	RUBRO	CUENTA	NATURALEZA
5.6.1.1	GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	INVERSIÓN PÚBLICA	INVERSIÓN PÚBLICA NO CAPITALIZABLE	CONSTRUCCIÓN EN BIENES NO CAPITALIZABLE	DEUDORA

No.	CARGO	No.	ABONO

**SU SALDO REPRESENTA:**

El importe del gasto destinado a construcción y/o conservación de obras, proyectos productivos, acciones de fomento y a los destinados para aumentar, conservar y mejorar el patrimonio.

**OBSERVACIONES:**