



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**GUÍA CONTABILIZADORA 4.- INGRESOS PROPIOS**

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
	<b>PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b>						
	<b>ANTICIPOS</b>						
1	Por los anticipos por la prestación de servicios.	Contrato, recibo, estado de cuenta y/o transferencia bancaria.	Frecuen- te	1.1.1.2 Bancos Tesorería	2.1.5.1 Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo		
2	Por el devengado por la prestación de servicios. Por el total y el IVA.	Factura, contrato, convenio de pago o documento equivalente	Frecuen- te	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA

LAS ENTIDADES

PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 4.- INGRESOS PROPIOS

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
					Fideicomisos no Empresariales y no Financieros o 4.1.7.4 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales No Financieras con		



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA

LAS ENTIDADES

PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 4.- INGRESOS PROPIOS

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
					Participación Estatutal Mayoritaria 2.1.1.7 <sup>1</sup> Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP		
3	Por la aplicación de los anticipos por la prestación de servicios. Incluye IVA.  <b>Nota: La aplicación del anticipo puede realizarse de forma simultánea en el registro 2, atendiendo el artículo 19 de la LGCG inciso III, IV, V y VI.</b>	Factura, contrato, convenio de pago o documento equivalente	Frecuente	2.1.5.1 Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		



PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 4.- INGRESOS PROPIOS

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
4	Por el cobro de la prestación de servicios.	Factura, recibo, transferencia bancaria o estado de cuenta.	Frecuen te	1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos Tesorería	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Recaudado
5	Por el depósito del efectivo o cheques recibidos en caja por los ingresos por la prestación de servicios.  VENTA DE BIENES (COMERCIALIZADOS O PRODUCIDOS)  ANTICIPOS	Ficha de depósito o estado de cuenta bancario.	Frecuen te	1.1.1.2 Bancos Tesorería	1.1.1.1 Efectivo		



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA

LAS ENTIDADES

PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 4.- INGRESOS PROPIOS

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
6	Por los anticipos derivado de la venta de bienes objeto de la Entidad (comercialización o producción)	Contrato, recibo, estado de cuenta y/o transferencia bancaria.	Frecuen te	1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos Tesorería	2.1.5.1 Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo		
7	Por el devengado en la venta de bienes (comercialización o producción).	Factura, contrato, convenio de pago o documento equivalente	Frecuen te	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA

LAS ENTIDADES

PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 4.- INGRESOS PROPIOS

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
					Fideicomisos no Empresariales y no Financieros o		
					4.1.7.4 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales		



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA

LAS ENTIDADES

PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 4.- INGRESOS PROPIOS

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
8	<p>Por la aplicación de los anticipos en la venta de bienes (comercialización o producción).</p> <p><b>Nota: La aplicación del anticipo puede realizarse de forma simultánea en el registro 7, atendiendo el artículo 19 de la LCGC inciso III, IV, V y VI.</b></p>	Factura, contrato, convenio de pago o documento equivalente	Frecuen <u>te</u>	<p>2.1.5.1</p> <p>Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo</p>	<p>Empresariales No Financieras con Participación Estatal Mayoritaria</p> <p>2.1.1.7<sup>1</sup></p> <p>Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP</p> <p>1.1.2.2</p> <p>Cuentas por Cobrar a Corto Plazo</p>		



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

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

**GUÍA CONTABILIZADORA 4.- INGRESOS PROPIOS**

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
9	Por el cobro en la venta de bienes (comercialización o producción).	Factura, recibo, transferencia bancaria o estado de cuenta.	Frecuen- te	1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos Tesorería	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Recaudado
10	Por el depósito del efectivo o cheques recibidos en caja por los ingresos derivado de la venta de bienes (comercialización o producción).	Ficha de depósito o estado de cuenta bancario.	Frecuen- te	1.1.1.2 Bancos Tesorería	1.1.1.1 Efectivo		





PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 4.- INGRESOS PROPIOS

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
11	<p><b>PRESTACIÓN DE SERVICIOS Y VENTA DE BIENES</b></p> <p><b>PAGO EN UNA SOLA EXHIBICIÓN</b></p> <p>Por la prestación de servicios y venta de bienes cobrados en una sola exhibición.</p> <p>Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos Para el reconocimiento de las operaciones financieras relativas al registro de los ingresos, se deberá registrar el ingreso devengado y recaudado de forma simultánea a la percepción del recurso, excepto por las aportaciones y las resoluciones en firme.</p> <p>Párrafo reformado DOF 27-09-2018</p>	Factura, recibo, transferencia bancaria o estado de cuenta.	Frecuen te	1.1.1.1 Efectivo o	4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos no Empresariales y no Financieros	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA

LAS ENTIDADES

PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 4.- INGRESOS PROPIOS

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
				1.1.1.2 Bancos Tesorería	o 4.1.7.4 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales No Financieras con Participación Estatal Mayoritaria	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Recaudado



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA

LAS ENTIDADES

PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 4.- INGRESOS PROPIOS

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
					2.1.1.7 <sup>1</sup> Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP		
	DEVOLUCIONES						



PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 4.- INGRESOS PROPIOS

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
12	<p>Por la devolución en efectivo de los ingresos recibidos por la venta de bienes (comercializados o producidos) y servicios dentro del ejercicio presupuestario.</p> <p><b>Normas y Metodología para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos.</b> Para el registro de los ingresos se precisa lo siguiente:</p> <p>a) Para el registro de las devoluciones o compensaciones, se deberá registrar el ingreso recaudado y devengado de forma simultánea al efectuarse la devolución de los ingresos o la compensación de las contribuciones que se trate.</p> <p>Inciso reformado DOF 27-09-2018</p>	<p>Autorización de la devolución, transferencia bancaria y factura cancelada.</p>	Frecuen	<p>4.1.7.3</p> <p>Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos no Empresariales y no Financieros</p> <p>o</p>	<p>1.1.1.1</p> <p>Efectivo</p> <p>o</p>	<p>8.1.4.1</p> <p>Presupuesto de Ingresos Devengado</p>	<p>8.1.2.1</p> <p>Presupuesto de Ingresos por Ejecutar</p>



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA

LAS ENTIDADES

PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 4.- INGRESOS PROPIOS

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
				4.1.7.4	1.1.1.2	8.1.5.1	8.1.4.1
				Ingresos por Venta	Bancos Tesorería	Presupuesto de	Presupuesto de
				de Bienes y		Ingresos	Ingresos
				Prestación de		Recaudado	Devengado
				Servicios de			
				Entidades			
				Paraestatales			
				Empresariales No			
				Financieras con			
				Participación			
				Estatal Mayoritaria			
	FALTANTES						



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**GUÍA CONTABILIZADORA 4.- INGRESOS PROPIOS**

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
13	Por los faltantes de recursos en caja.	Corte de caja y/o pagare de adeudo y/o carta compromiso de pago.	Eventual	1.1.2.3 Deudores Diversos a CP	1.1.1.1 Efectivo		
14	Por el cobro de los faltantes en caja.	Carta compromiso, pagare, ficha de depósito o transferencia bancaria.	Eventual	1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos Tesorería	1.1.2.3 Deudores Diversos a CP		
15	Por el traspaso de recursos entre cuentas bancarias.	Transferencia, estado de cuenta bancario.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos Tesorería	1.1.1.2 Bancos Tesorería		

**AL CIERRE DEL EJERCICIO POR LA APLICACIÓN DE DEL LINEAMIENTO A.- CONTROL PRESUPUESTARIO DE LOS INGRESOS Y DE LOS GASTOS, ESPECÍFICAMENTE DEL NUMERAL 10 OPERACIONES**

**RELACIONADAS DE LOS INGRESOS**



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA

LAS ENTIDADES

PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 4.- INGRESOS PROPIOS

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
16	Por la reclasificación de los ingresos no cobrados al cierre del ejercicio al pasivo diferido.	Relación de cuentas por cobrar al cierre del ejercicio.	Anual	4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos no Empresariales y no Financieros o 4.1.7.4	2.1.5.9 Otros Pasivo Diferidos a Corto Plazo	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 4.- INGRESOS PROPIOS

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
				Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales No Financieras con Participación Estatutal Mayoritaria			
	NOTAS:						





**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**GUÍA CONTABILIZADORA 4.- INGRESOS PROPIOS**

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 específica para su manejo.</p> <p>* Las cuentas de orden presupuestarias sólo se aplicarán por el monto del ingreso sin incluir el IVA, ya que éste corresponde a una retención que deberá ser enterada por la Entidad.</p> <p>Se deberá llevar el control detallado de las operaciones de ingresos exentos y gravados, incluyendo los recursos fiscales, así como de las erogaciones identificadas con los mismos, para</p>						



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

**GUÍA CONTABILIZADORA 4.- INGRESOS PROPIOS**

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
	sustentar su acreditamiento y emitir la información financiera que se requiera.  El registro de la acreditación del IVA está correlacionado con la Guía 27.						