



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA LAS ENTIDADES PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD
GUÍA CONTABILIZADORA 5.- RECURSOS FISCALES RECIBIDOS Y OTORGADOS A TERCEROS

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
1	TRANSFERENCIAS Por las transferencias y asignaciones recibidas por la Entidad para sufragar gastos inherentes a sus atribuciones.	Cuenta por liquidar certificada, transferencia bancaria, ficha de depósito, estado de cuenta bancario.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos Tesorería	4.2.2.1 Transferencias y Asignaciones	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar 8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado 8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Recaudado
2	SUBSIDIOS Por los subsidios recibidos por la Entidad para el desarrollo de actividades prioritarias de interés general.	Cuenta por liquidar certificada, transferencia bancaria, ficha de depósito, estado de cuenta bancario.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos Tesorería	4.2.2.3 Subsidios y Subvenciones	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar 8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado 8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Recaudado
3	Por las aportaciones otorgadas a la Entidad para la adquisición de toda clase de bienes muebles, inmuebles e intangibles requeridos para el desempeño de sus actividades. 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. Párrafo reformado DOF 27-09-2018						
3	a) Por el devengo de los recursos.	Cuenta por liquidar certificada, transferencia bancaria, ficha de depósito.	Frecuente	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	3.1.1.3 Aportaciones del Gobierno Federal Año en Curso	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA LAS ENTIDADES PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD
GUÍA CONTABILIZADORA 5.- RECURSOS FISCALES RECIBIDOS Y OTORGADOS A TERCEROS

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
3	b) Por el recaudado de los recursos.	Cuenta por liquidar certificada, transferencia bancaria, ficha de depósito.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos Tesorería	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Recaudado
4	REINTEGROS A LA TESORERÍA Por la creación del pasivo para enterar a la Tesorería de la Federación las transferencias, subsidios y aportaciones del Gobierno Federal no ejercidas, del año en curso. Nota: 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. Párrafo reformado DOF 27-09-2018 Para el registro de los ingresos se precisa lo siguiente: a) Para el registro de las devoluciones o compensaciones, se deberá registrar el ingreso recaudado y devengado de forma simultánea al efectuarse la devolución de los ingresos o la compensación de las contribuciones que se trate. Inciso reformado DOF 27-09-2018. Este movimiento podrá realizarse de forma simultánea.	Balanza de comprobación y auxiliar contable.	Eventual	4.2.2.1 Transferencias y Asignaciones o 4.2.2.3 Subsidios y Subvenciones o 3.1.1.3 Aportaciones del Gobierno Federal Año en Curso	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar
5	Por el entero a la TESOFE de las transferencias, subsidios y aportaciones del Gobierno Federal no ejercidas.	Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.	Eventual	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos Tesorería	8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Recaudado	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado
6	TRASPASO APORTACIONES Por el traspaso antes del 31 de diciembre del cierre del ejercicio de los subsidios y transferencias de gasto corriente del año, como Aportaciones del Gobierno Federal año en curso, derivado de la modificación autorizada por las instancias presupuestarias de la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.	Oficio de autorización de la SHCP y formato de autorización del MAPE.	Eventual	4.2.2.1 Transferencias y Asignaciones o	3.1.1.3 Aportaciones del Gobierno Federal Año en Curso		



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA LAS ENTIDADES PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD
GUÍA CONTABILIZADORA 5.- RECURSOS FISCALES RECIBIDOS Y OTORGADOS A TERCEROS

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
7	Por el traspaso del saldo de las Aportaciones del Gobierno Federal de Ejercicios Anteriores al Patrimonio o Capital Social, previa autorización de la Junta Directiva u Órgano de Gobierno. SUBSIDIOS Y AYUDAS SOCIALES OTORGADOS A TERCEROS POR LA ENTIDAD.	Acta de formalización de la Junta Directiva o del Órgano de Gobierno.	Eventual	4.2.2.3 Subsidios y Subvenciones 3.1.1.3 Aportaciones del Gobierno Federal Año en Curso	3.1.1.2 Patrimonio o Capital Social		
8	Por el compromiso de los convenios para otorgar subsidios y ayudas sociales a personas, instituciones y diversos sectores de la población con el propósito de atender programas y proyectos específicos.	Convenios, acuerdos, contratos, y/o documentos equivalentes	Frecuente	5.2.3.1 Subsidios o	2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo.	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
9	Por el devengado para otorgar subsidios y ayudas sociales a personas, instituciones y diversos sectores de la población.	Contrato, acuerdo, recibo, nómina, y/o documentos equivalentes.	Frecuente	5.2.3.2 Subvenciones o		8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
10	Por la expedición de la orden de pago para los subsidios y ayudas sociales a personas, instituciones y diversos sectores de la población.	Orden de Pago	Frecuente	5.2.4.1 Ayudas Sociales a Personas o			
11	Por el pago de los subsidios y ayudas sociales a personas, instituciones y diversos sectores de la población.		Frecuente	5.2.4.2 Becas o 5.2.4.3 Ayudas Sociales a Instituciones			
				2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo.	1.1.1.2 Bancos Tesorería	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido 8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA LAS ENTIDADES PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD
GUÍA CONTABILIZADORA 5.- RECURSOS FISCALES RECIBIDOS Y OTORGADOS A TERCEROS

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
	NOTAS: 1 Las Entidades sujetas al acreditamiento del IVA determinarán una subcuenta específica para su manejo. * 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. 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 sustentar su acreditamiento y emitir la información financiera que se requiera. El registro de la acreditación del IVA está correlacionado con la Guía 27.						