

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

GUÍA CONTABILIZADORA

4.- INGRESOS PROPIOS							
No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
PRESTACIÓN DE SERVICIOS							
1	Por los anticipos por la prestación de servicios.	Contrato, recibo, estado de cuenta y/o transferencia bancaria.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	2.1.5.1 Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo		
2	Por la aplicación de los anticipos por la prestación de servicios. Incluye IVA.	Factura, contrato o documento equivalente.	Frecuente	2.1.5.1 Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo	4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentrali- zados o	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado
					4.1.7.4 Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales y No Financieras	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Recaudado
					2.1.1.7 ¹ Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		
3	Por la prestación de servicios. Incluye IVA.	Factura, recibo, contrato de compra venta o documento equivalente.	Frecuente	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo o	2.1.5.9 ² Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo		
				1.1.2.4 ² Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	2.1.1.7 ¹ Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		
4	Por el cobro de la prestación de servicios y aplicación a las cuentas de Resultados.	Recibo, factura, transferencia o estado de cuenta bancario.	Frecuente	1.1.1.1 Efectivo o	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo o	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado
				1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	1.1.2.4 ² Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Recaudado
				2.1.5.9 ² Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo	4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentrali- zados o		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

GUÍA CONTABILIZADORA

4.- INGRESOS PROPIOS							
No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
5	Por el depósito del efectivo y cheques recibidos en caja por los ingresos por la prestación de servicios.	Ficha de depósito o estado de cuenta bancario.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	4.1.7.4 Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales y No Financieras 1.1.1.1 Efectivo		
VENTA DE BIENES (COMERCIALIZADOS O PRODUCIDOS)							
6	Por los anticipos derivados de la venta de bienes objeto de la Entidad (comercialización o producción).	Contrato o pedido; ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	2.1.5.1 Ingresos Recaudados por Adelantado a Corto Plazo		
7	Por la aplicación de los anticipos por la venta de bienes.	Factura, contrato de compra venta o documento equivalente.	Frecuente	2.1.5.1 Ingresos Cobrados por Adelantado a Corto Plazo	4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados o 4.1.7.4 Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales y No Financieras	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
8	Por la venta de bienes. Incluye IVA.	Factura, contrato de compra venta o documento equivalente.	Frecuente	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo o 1.1.2.4 ² Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	2.1.5.9 ² Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo 2.1.1.7 ¹ Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo 2.1.1.7 ¹ Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

GUÍA CONTABILIZADORA

4.- INGRESOS PROPIOS							
No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
9	Por el cobro de la venta de bienes (comercializados o producidos).	Recibo, transferencia o estado de cuenta bancario.	Frecuente	1.1.1.1 Efectivo o 1.1.1.2 Bancos/ Tesorería 2.1.5.9 ² Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo	1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo o 1.1.2.4 ² Ingresos por Recuperar a Corto Plazo o 4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados o 4.1.7.4 Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales y No Financieras	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
10	Por el depósito del efectivo o cheques recibidos en caja, por los ingresos derivados de la venta de bienes (comercializados o producidos).	Ficha de depósito o estado de cuenta bancario.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	1.1.1.1 Efectivo		
11	Por la devolución en efectivo de los ingresos recibidos por la venta de bienes (comercializados o producidos) y servicios dentro del ejercicio presupuestario.	Autorización de la devolución, transferencia bancaria y factura cancelada.	Eventual	4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados o 4.1.7.4 Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales y No Financieras 2.1.1.7 ¹ Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado 8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Recaudado	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar 8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

GUÍA CONTABILIZADORA

4.- INGRESOS PROPIOS							
No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
12	<p>CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL</p> <p>Por el cobro de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social.</p> <p>¹ Las Entidades sujetas al acreditamiento del IVA determinarán una subcuenta específica para su manejo.</p> <p>Se deberá llevar el control detallado de las operaciones de los ingresos exentos y gravados, incluyendo los recursos fiscales, así como de las erogaciones identificadas con los mismos, para sustentar su acreditamiento y emitir la información que se requiera.</p> <p>El registro de la acreditación del IVA está correlacionado con la Guía 27.</p> <p>² Estas cuentas se afectan con base en el "Acuerdo que Reforma las Normas y Metodologías para la Determinación de los Momentos Contables de los Ingresos", publicado el 8 de agosto de 2013 por el CONAC, y a lo establecido en la Norma "NIFGG SP 01 Control Presupuestario de los Ingresos y los Gastos" del Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal.</p>	Recibo, transferencia o estado de cuenta bancario	Frecuente	<p>1.1.1.1 Efectivo o</p> <p>1.1.1.2 Bancos/ Tesorería</p>	4.1.2.2 Cuotas para el Seguro Social	<p>8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar</p> <p>8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado</p>	<p>8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado</p> <p>8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Recaudado</p>