

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

GUÍA CONTABILIZADORA

5.- SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS, APORTACIONES Y AYUDAS SOCIALES EN EFECTIVO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO

RECURSOS FISCALES POR SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS Y APORTACIONES RECIBIDAS EN LA ENTIDAD

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	<p>TRANSFERENCIAS</p> <p>Por las transferencias y asignaciones recibidas por la Entidad para sufragar gastos inherentes a sus atribuciones.</p>	Cuenta por liquidar certificada, transferencia bancaria, ficha de depósito.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	4.2.2.1 Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público	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	<p>SUBSIDIOS</p> <p>Por los subsidios otorgados a la Entidad para el desarrollo de actividades prioritarias de interés general.</p>	Cuenta por liquidar certificada, transferencia bancaria, ficha de depósito.	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	<p>APORTACIONES DE CAPITAL</p> <p>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.</p>	Cuenta por liquidar certificada, transferencia bancaria, ficha de depósito.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	3.1.1.3 Aportaciones del Gobierno Federal del Año en Curso	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
4	<p>REINTEGRO A LA TESORERÍA DE LA FEDERACIÓN</p> <p>Por la creación del pasivo por enterar a la TESOFE de las transferencias, subsidios y aportaciones del Gobierno Federal no ejercidas, del año en curso.</p>	Balanza de Comprobación y auxiliar contable.	Eventual	4.2.2.1 Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público o 4.2.2.3 Subsidios y Subvenciones o 3.1.1.3 Aportaciones del Gobierno Federal del Año en Curso	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	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

5.- SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS, APORTACIONES Y AYUDAS SOCIALES EN EFECTIVO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
5	Por el entero a la TESOFE de las transferencias, subsidios y aportaciones del Gobierno Federal no ejercidas. CAPITALIZACIÓN DE SUBSIDIOS Y APORTACIONES	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		
6	Por la capitalización de los subsidios y transferencias de gasto corriente del año, a las Aportaciones del Gobierno Federal año en curso, antes del cierre del ejercicio previa autorización 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 Internas y Asignaciones del Sector Público o 4.2.2.3 Subsidios y Subvenciones	3.1.1.3 Aportaciones del Gobierno Federal del Año en Curso		
7	Por la capitalización de las Aportaciones del Gobierno Federal al Patrimonio o Capital Social, previa autorización de la Junta Directiva u Órgano de Gobierno.	Acta de formalización de la Junta Directiva o del Órgano de Gobierno.	Eventual	3.1.1.4 Aportaciones del Gobierno Federal de Años Anteriores	3.1.1.2 Patrimonio o Capital Social		

SUBSIDIOS Y AYUDAS SOCIALES OTORGADOS A TERCEROS POR LA ENTIDAD

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			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	5.2.3.1 Subsidios o 5.2.3.2 Subvenciones o 5.2.4.1 Ayudas Sociales a Personas o 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.	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

GUÍA CONTABILIZADORA

5.- SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS, APORTACIONES Y AYUDAS SOCIALES EN EFECTIVO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
10	Por la expedición de la orden de pago o contrarecibo para el pago de los subsidios y ayudas sociales a personas, instituciones y diversos sectores de la población.	Orden de Pago o contrarecibo.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
11	Por el pago de los subsidios y ayudas sociales a personas, instituciones y diversos sectores de la población.	Recibo, oficio, nómina, transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.5 Transferencias Otorgadas por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
<p>MAPE: Módulo de Adecuaciones Presupuestarias de Entidades Paraestatales.</p>							