

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

GUÍA CONTABILIZADORA

20.- FIDEICOMISOS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el compromiso por los recursos para los fideicomisos, mandatos y/o contratos análogos. (sin estructura)					8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
2	Por la creación del pasivo para dotar de recursos a los fideicomisos, mandatos y contratos análogos y por el devengado.	Contrato.	Frecuente	1.2.1.3 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
3	Por la expedición de la orden de pago para los fideicomisos, mandatos y/o contratos análogos.	Orden de pago.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
4	Por el pago del pasivo y entrega de recursos a los fideicomisos, mandatos y contratos análogos para su administración.	Oficio, recibo.	Frecuente	2.1.1.9 Otras Cuentas 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
5	Por la rendición de cuentas por las adquisiciones de bienes muebles e inmuebles con recursos administrados por los fideicomisos, mandatos y contratos análogos.	Factura, recibo escritura pública u otros documentos equivalentes.	Frecuente	1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles o 1.2.4.1 Mobiliario y Equipo en Administración o 1.2.4.2 Mobiliario y equipo Educativo y Recreativo o 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o 1.2.4.4 Vehículos y Vehículos y Equipo de Transporte o	1.2.1.3 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

GUÍA CONTABILIZADORA

20.- FIDEICOMISOS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
6	Por la rendición de cuentas por los gastos efectuados con los recursos administrados por los fideicomisos, mandatos y contratos análogos.	Facturas, recibos.	Frecuente	1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas 1.1.2.8 ¹ Impuestos al Valor Agregado Acreditable 5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales o 5.1.2.2 Alimentos y Utensilios o 5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercializa- ción o 5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación o 5.1.3.1 Servicios Básicos o 5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento o 5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios o 5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales o 5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación o	1.2.1.3 Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

GUÍA CONTABILIZADORA

20.- FIDEICOMISOS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
7	Por la capitalización de los rendimientos generados por los recursos de los fideicomisos, mandatos y contratos análogos.	Estado de cuenta y/o transferencia bancaria.	Frecuente	5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad o 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos 1.1.2.8 ¹ Impuestos al Valor Agregado Acreditable 1.2.1.3 Fideicomisos Mandatos y Contratos Análogos	4.3.1.1 Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros		
8	Por la recuperación de los recursos en poder de los fideicomisos, mandatos y contratos análogos a la conclusión del mismo, incluidos los intereses generados.	Contrato, estado de cuenta y/o transferencia bancaria.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería 1.2.1.3 Fideicomisos Mandatos y Contratos Análogos	4.3.1.1 Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros	8.3.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar 8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado 8.3.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado
9	Por la recepción de bienes donados a los fideicomisos, mandatos y contratos análogos de la Entidad.	Acta de donación, factura, recibo, escritura pública u otros documentos equivalentes.	Frecuente	1.2.1.3 Fideicomisos Mandatos y Contratos Análogos	3.1.2.1 Superávit / Déficit por Donación		
10	Por la rendición de cuentas de los bienes muebles e inmuebles recibidos en donación por los fideicomisos, mandatos y contratos análogos de la Entidad.	Factura, recibo, escritura pública u otros documentos equivalentes.	Frecuente	1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles o 1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o	1.2.1.3 Fideicomisos Mandatos y Contratos Análogos		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

GUÍA CONTABILIZADORA

20.- FIDEICOMISOS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
11	<p>Por las donaciones recibidas en efectivo en el Fideicomiso, mandato o contrato análogo de la Entidad.</p> <p>1. Se aplicará por las Entidades sujetas al acreditamiento del IVA.</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>Cuando se trate de IVA pagado no acreditable, deberá registrarse en el Gasto o en el Activo correspondiente en el ejercicio en que se realice la erogación, con su respectiva afectación presupuestaria.</p> <p>El registro de la acreditación del IVA está correlacionado con la Guía 27.</p>	<p>Ficha de depósito y/o transferencia bancaria, acta de donación.</p>	<p>Eventual</p>	<p>1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o 1.2.4.4 Vehículos y Vehículos y Equipo de Transporte o 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas</p> <p>1.2.1.3 Fideicomisos Mandatos y Contratos Análogos</p>	<p>4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios</p>	<p>8.3.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar</p> <p>8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado</p>	<p>8.3.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado</p> <p>8.3.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado</p>