Gobierno de México | Salud
Secretaría de Salud



# Taller Contabilidad Gubernamental

## Registro Contable Fiscalización



2026 año de Margarita Maza

# Orden del día

- Oficio 309-A.-237/2012
- Fondo Revolvente
- Vinculación de extracciones SICOP del Devengado – Ejercido – Pagado y su registro contable (póliza).
- Vinculación de extracciones SICOP Reintegros presupuestarios y su registro contable (póliza)
- Conciliación contable - presupuestal



2026 año de Margarita Maza



# Oficio 309-A.-237/2012

DISPOSICIONES ESPECÍFICAS EN MATERIA CONTABLE APLICABLES AL ENTE PÚBLICO PODER EJECUTIVO FEDERAL, PARA EL EJERCICIO 2012.



2026 año de Margarita Maza

# Generalidades

- Dudas frecuentes
  - ¿por qué las UR son centro de registro de operación(CR)?
  - ¿Qué significa que la UCG Centro Contable Único?
  - Las UR y su rol operativo
  - Transacciones Presupuestarias y la Matriz de Conversión



2026 año de Margarita Maza

# Responsabilidades de los UR-CR

Salud
Secretaría de Salud

a) Cumplir las normas de la Unidad, la implementación y uso del SCG.

b) Planear, programar, presupuestar, en su caso establecer medidas para la administración interna, control y evaluación de las actividades materia de las disposiciones contables.

c) Solicitar la creación de nuevas guías contabilizadoras para el ejercicio de sus funciones e informe en tiempo y forma sus transacciones.

d) Proponer y solicitar el auxiliar contable necesario para el ejercicio de sus funciones e informe en tiempo y forma sus transacciones.

e) Resguardar el soporte documental del registro de las transacciones, en términos de las disposiciones jurídico administrativas aplicables.

f) Asegurar la veracidad, exactitud de los datos y existencia de los documentos comprobatorios y justificativos de las operaciones financieras que ingresen al SCG desde el área de su responsabilidad.

g) Solicitar los accesos al SCG y diseño de reportes que le permitan atender la mejor gestión de su área.

h) Participar en la realización de cortes periódicos, así como el cierre contable anual del SCG, en las fechas y plazos que determine el centro contable.

i) Informar en tiempo y forma las transacciones y en simultáneo a la producción de los hechos económicos y financieros.

j) Atender toda solicitud de información contable adicional que solicite la Unidad.

k) Verificar los reportes que comprueben que las transacciones informadas en el sistema, que generaron los asientos contables, de acuerdo a la normatividad y operación informadas.

l) Emitir los Estados Presupuestarios, relacionado con las operaciones que realice el Área.

m) Conocer los movimientos de las cuentas (débitos, créditos y saldos) relacionadas con las operaciones que realice el Área y la información financiera y contable que considere necesaria para cumplir con sus funciones.

n) Participar en conjunto con la Unidad, en el procedimiento de monitoreo y análisis de las operaciones registradas en el SCG, de acuerdo a las funciones y roles que se definan.

o) Registrar las transacciones, de acuerdo con lo previsto en el artículo 40 de la Ley de Contabilidad, en términos de las disposiciones aplicables y en el ámbito de sus competencias, cumpliendo con los procedimientos de control interno y de seguridad.

p) Informar transacciones sobre sus activos fijos y movimientos de almacenes, al SCG.



2026 año de Margarita Maza

# Responsabilidades de los UR-CR

Salud
Secretaría de Salud

q) Registrar las transacciones con impacto presupuestario y contable de los recursos humanos, materiales y financieros que se asignan, así como, coordinar la rendición de cuentas que compete a cada uno de ellos.

r) Dar atención a los órganos de fiscalización, respecto del registro documental y físico que respalda los registros digitales del Sistema de Contabilidad Gubernamental del Poder Ejecutivo Federal.



2026
año de
Margarita
Maza

# Responsabilidades de los UR-CR

Salud
Secretaría de Salud

## La DCRC remite mensualmente del SCG:

I. Balanzas de comprobación

I. Libro Diario

II. Estado del Ejercicio del Presupuesto

| Clave COP | Descripción COP | Unidad Responsable del COP | Características de la administración de los recursos del COP | Partidas y/o conceptos de gasto incluidos en el COP |
|---|---|---|---|---|
| 00 | Coordinado por cada Unidad Responsable. | Las unidades responsables del gasto. | Gasto que ejercen directamente las unidades responsables. | Diversas partidas de gasto de operación |
| 20 | Servicios Personales. | Dirección General de Recursos Humanos y Organización (DGRHO). | Administración de nómina y gastos de operación asociados a servicios personales. | Capítulo 1000 y partidas asociadas a servicios personales: 27101, 33401, 39101, 39401, 39801, 44103 y 44106; así como la partida 43801 de la Unidad de Administración y Finanzas (UAF). |
| 30 | Recursos Materiales y Servicios Generales. | Dirección General de Recursos Materiales y Servicios Generales (DGRMySG). | Administración del gasto asociado a servicios y adquisiciones institucionales. | Partidas: 21101, 22104, 26102, 26103, 26104, 27201, 31101, 31301, 32201, 32502, 32503, 33602, 33801, 34501, 34701, 35501, 35701, 35801, 35901, 37101, 37104, 37106 y 39202. |
| 40 | Tecnologías de la Información. | Dirección General de Tecnologías de la Información (DGTI). | Administración del gasto asociado a adquisiciones y servicios de tecnologías de la información. | Partidas: 31401, 31501, 31602, 31603, 31904, 32301, 32701, 33301, 33304. Y 33602 |
| 60 | Remanentes presupuestarios | Dirección General de Programación y Presupuesto (DGPyP) | Montos por remantes presupuestarios o que están pendientes de reasignación. | Diversas partidas de gasto. |



2026 año de Margarita Maza

Gobierno de México | Salud
Secretaría de Salud



# Fondo Revolvente

Guía operativa para la constitución, ejecución de gastos, reposición periódica y devolución.



2026 año de Margarita Maza

# Registro Contable

- Guía Contabilizadora 31
  Fondo Rotatorio o revolvente

- El fondo rotatorio o revolvente es el mecanismo presupuestario que la SHCP autoriza expresamente a cada una de las dependencias para que cubran gastos urgentes de operación.

- No deberá ser mayor al importe autorizado en el ejercicio inmediato anterior.



2026 año de Margarita Maza

# Ciclo de vida del fondo rotatorio



### 1. Apertura

Asignación formal de presupuesto y designación del custodio responsable.



### 2. Ejecución

Erogación de gastos menores contra comprobantes autorizados.



### 3. Reposición

Rendición de cuentas para reembolso.



### 4. Cierre Anual

Liquidación final de gastos y devolución de saldos no ejercidos.

Oficio No. 411/UDPCSG/2026/17873

CIRCULAR-DGPYP-42-2026

**14-10-2026**



2026 año de Margarita Maza

- Guía Contabilizadora 31 Fondo Rotatorio o revolvente
  - Video de apoyo





# Vinculación de extracciones SICOP

- ❑ Solicitudes de Pago - Devengado
- ❑ CLC SICOP – Ejercido
- ❑ CLC SIAFF - Pagado

y su registro contable.



# Ejercicio del gasto del Devengado al Pagado

Salud
Secretaría de Salud

- Archivos requeridos

  I. Extracción CLC, SP y Libro Mayor

- Vinculación de las extracciones de las CLC con las pólizas contables

  I. Transacción origen
     A. Año
     B. Ramo
     C. UR-CR
     D. Número de documento (Sol Pago 1774, CLC SICOP 1775, CLC SIAFF 2104)
     E. Folio del documento
     F. Aplicación (1=O-aplicada, 2= C- cancelada)

Generar la transacción origen:

Concatenar: (Año, Ramo, UR, No. documento, Folio, ”-”, Aplicación)



2026 año de Margarita Maza

# Ejercicio del gasto del Devengado al Pagado

Salud
Secretaría de Salud

- Número de documento

I. Devengado
   A. Número de documento 1774
   B. Folio Solicitud de Pago SICOP
   C. Cuenta Contable 82511 Presupuesto de Egresos Devengado

II. Ejercido
   A. Número de documento 1775
   B. Folio de CLC SICOP
   C. Cuenta Contable 82611 Presupuesto de Egresos Ejercido

III. PAGADO
   A. Número de documento 2104
   B. Folio CLC SIAFF
   C. Cuenta contable 82711 Presupuesto de Egresos Pagado

Formula buscarv para vincular la póliza:
Buscarv: (valor a buscar, matriz donde se busca, posición del dato que necesito traer, falso)



2026 año de Margarita Maza

# ❖ Ejercicio del gasto del Devengado al Pagado vinculación

Salud
Secretaría de Salud

## Video de Apoyo



2026
año de
Margarita
Maza

Gobierno de México | Salud
Secretaría de Salud



# Vinculación de extracciones SICOP Reintegros presupuestarios y su registro contable



2026 año de Margarita Maza

# Reintegro del gasto

- Archivos requeridos

  I. Extracción AVR y Libro Mayor

- Vinculación de las extracciones de los AVR con las pólizas contables

  I. Transacción origen

     A. Año
     B. Ramo
     C. UR-CR
     D. Número de documento
     E. Folio AVR SICOP
     F. Aplicación (O-aplicada, C- cancelada)



2026 año de Margarita Maza

# Reintegro del gasto

Salud
Secretaría de Salud

- Número de documento

I. Reintegro
   A. Número de documento 1778
   B. Folio de AVR SICOP
   C. Cuenta contable 11191 o 82711

Video de Apoyo



2026 año de Margarita Maza



Gobierno de México | Salud
Secretaría de Salud

# Conciliación

## Contable - Presupuestaria



2026 año de Margarita Maza

# Integración del gasto

| PRESUPUESTO | CONTABILIDAD |
|---|---|
| Presupuesto aprobado | **Saldo** contable cuenta<br>➢ 82111 Presupuesto de Egresos Aprobado |
| Ampliaciones presupuestarias (líquidas) | **Saldo** contable cuenta<br>➢ 82311 Presupuesto de Egresos |
| Reducciones presupuestarias (líquidas) | **Saldo** contable cuenta<br>➢ 82312 Presupuesto de Egresos |
| Ampliaciones compensadas | **Saldo** contable cuenta<br>➢ 82313 Presupuesto de Egresos |
| Reducciones compensadas | **Saldo** contable cuenta<br>➢ 82314 Presupuesto de Egresos |
| Presupuesto Comprometido | **Sumatoria** del saldo de las cuentas contables<br>➢ 82411 Presupuesto de Egresos Comprometido<br>➢ 82511 Presupuesto de Egresos Devengado<br>➢ 82611 Presupuesto de Egresos Ejercido<br>➢ 82711 Presupuesto de Egresos Pagado |
| Presupuesto Devengado | **Sumatoria** del saldo de las cuentas contables<br>➢ 82511 Presupuesto de Egresos Devengado<br>➢ 82611 Presupuesto de Egresos Ejercido<br>➢ 82711 Presupuesto de Egresos Pagado |
| Presupuesto Ejercido | **Sumatoria** del saldo de las cuentas contables<br>➢ 82611 Presupuesto de Egresos Ejercido<br>➢ 82711 Presupuesto de Egresos Pagado |
| Presupuesto Pagado | **Saldo** contable cuenta<br>➢ 82711 Presupuesto de Egresos Pagado |

Salud
Secretaría de Salud

2026
año de
Margarita
Maza

# Conciliación

Salud
Secretaría de Salud

Hacienda
Secretaría de Hacienda y Crédito Público

SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

**ESTADO DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO**

MES: DEL 01/01/2026 AL 31/08/2026

RAMOS: DE 12 A 12 UNIDAD: DE V00 A V00

(CIFRAS EN PESOS Y CENTAVOS)



17/09/2026
10:08:42:130

| CICLO | RAMO | UNIDAD | FI | FN | SF | RE | AI | PP | OG | TG | FF | EF | PPI | APROB | AMP COMP | RED COMP | AMPL LIQ | RED LIQ | MODIF | COMPR | DISPO | DEVEN | COMP NO DEV | PPTO SIN DEV | EJERCIDO | PAGADO | CTAS X PAGAR |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2026 | 12 | V00 | 2 | 3 | 04 | 00 | 025 | P027 | 35801 | 1 | 6 | 09 | 00000000000 | - | 234,568.84 | 117,284.42 | - | - | 117,284.42 | 117,284.42 | - | 117,284.42 | - | - | 117,284.42 | 117,284.42 | - |
| 2026 | 12 | V00 | 2 | 3 | 04 | 00 | 025 | P027 | 35901 | 1 | 1 | 09 | 00000000000 | 29,116.00 | 97,535.72 | 71,785.78 | - | - | 54,865.94 | 54,865.94 | - | 6,175.66 | 48,690.28 | 48,690.28 | 6,175.66 | 5,841.66 | 334.00 |
| 2026 | 12 | V00 | 2 | 3 | 04 | 00 | 025 | P027 | 35901 | 1 | 6 | 09 | 00000000000 | - | 15,790.94 | 9,747.96 | - | - | 6,042.98 | 6,042.98 | - | 6,042.98 | - | - | 5,708.98 | 4,038.98 | 2,004.00 |
| 2026 | 12 | V00 | 2 | 3 | 04 | 00 | 025 | P027 | 37104 | 1 | 1 | 09 | 00000000000 | 67,891.00 | 57,461.04 | 51,360.52 | - | - | 73,991.52 | 73,991.52 | - | - | 73,991.52 | 73,991.52 | - | - | - |
| 2026 | 12 | V00 | 2 | 3 | 04 | 00 | 025 | P027 | 37106 | 1 | 1 | 09 | 00000000000 | 116,684.00 | 77,788.00 | 77,788.00 | - | - | 116,684.00 | 116,684.00 | - | - | 116,684.00 | 116,684.00 | - | - | - |
| 2026 | 12 | V00 | 2 | 3 | 04 | 00 | 025 | P027 | 37201 | 1 | 1 | 09 | 00000000000 | - | 3,000.00 | - | - | - | 3,000.00 | 3,000.00 | - | 3,000.00 | - | - | - | - | 3,000.00 |
| 2026 | 12 | V00 | 2 | 3 | 04 | 00 | 025 | P027 | 37204 | 1 | 1 | 09 | 00000000000 | - | 2,651.50 | - | - | - | 2,651.50 | 2,400.00 | 251.50 | - | 2,400.00 | 2,651.50 | - | - | - |
| 2026 | 12 | V00 | 2 | 3 | 04 | 00 | 025 | P027 | 37504 | 1 | 1 | 09 | 00000000000 | 28,887.00 | 31,713.35 | 55,445.00 | - | - | 5,155.35 | 5,155.35 | - | - | 5,155.35 | 5,155.35 | - | - | - |
| 2026 | 12 | V00 | 2 | 3 | 04 | 00 | 025 | P027 | 37602 | 1 | 1 | 09 | 00000000000 | 38,400.00 | 12,533.00 | 50,933.00 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 2026 | 12 | V00 | 2 | 3 | 04 | 00 | 025 | P027 | 39202 | 1 | 1 | 09 | 00000000000 | 11,388.00 | 24,023.60 | 20,962.64 | - | - | 14,448.96 | 3,050.00 | 11,398.96 | 3,050.00 | - | 11,398.96 | 1,520.00 | 1,520.00 | 1,530.00 |
| 2026 | 12 | V00 | 2 | 3 | 04 | 00 | 025 | P027 | 39202 | 1 | 6 | 09 | 00000000000 | - | 1,476.00 | - | - | - | 1,476.00 | 1,476.00 | - | 1,476.00 | - | - | 1,476.00 | 1,476.00 | - |
| 2026 | 12 | V00 | 2 | 3 | 04 | 00 | 025 | P027 | 39801 | 1 | 1 | 09 | 00000000000 | 441,645.00 | 664,624.64 | 477,571.89 | - | - | 628,697.75 | 549,030.17 | 79,667.58 | 549,030.17 | - | 79,667.58 | 549,030.17 | 549,030.17 | - |
| | | | | | | | | | | | | | TOTAL UNIDAD: | 32,021,493.00 | 16,238,525.19 | 14,897,186.35 | - | - | 33,362,831.84 | 24,294,521.10 | 9,068,310.74 | 22,528,289.00 | 1,766,232.10 | 10,834,542.84 | 22,511,005.21 | 22,509,001.21 | 19,287.79 |



2026 año de Margarita Maza

# Conciliación

Salud
Secretaría de Salud

SISTEMA DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

**BALANZA DE COMPROBACIÓN**

Hacienda
Secretaría de Hacienda y Crédito Público

SUBCUENTA

CIFRAS EN PESOS Y CENTAVOS

MES: Del 01/01/2026 al 31/08/2026

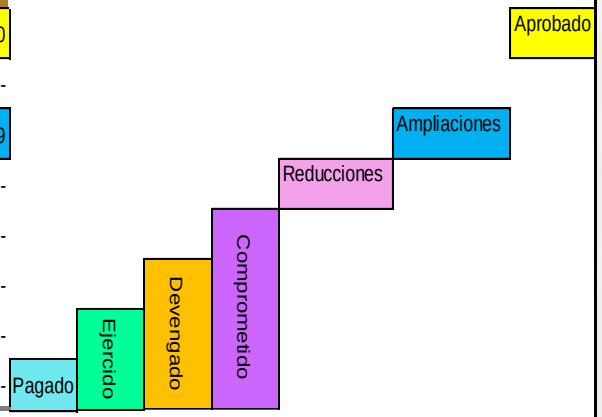
Ramo: Del 12 al 12 Unidad: Del V00 al V00

Página 1de 1

02/09/2026

10:43:22:693

| RAMO | UNIDAD | SUBCUENTA | NATURALEZA | DESCRIPCIÓN | SALDOS INICIALES | | MOVIMIENTOS | | SALDOS FINALES | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | DEUDOR | ACREEDOR | DEBE | HABER | DEUDOR | ACREEDOR |
| 12 | V00 | 82111 | A | Presupuesto de Egresos Aprobado | - | - | - | 32,021,493.00 | - | 32,021,493.00 |
| 12 | V00 | 82211 | D | Presupuesto de Egresos por Ejercer | - | - | 72,883,929.10 | 63,815,618.36 | 9,068,310.74 | - |
| 12 | V00 | 82313 | A | Ampliaciones Compensadas | - | - | - | 16,238,525.19 | - | 16,238,525.19 |
| 12 | V00 | 82314 | D | Reducciones Compensadas | - | - | 14,897,186.35 | - | 14,897,186.35 | - |
| 12 | V00 | 82411 | D | Presupuesto de Egresos Comprometido | - | - | 48,931,627.75 | 47,165,395.65 | 1,766,232.10 | - |
| 12 | V00 | 82511 | D | Presupuesto de Egresos Devengado | - | - | 22,554,680.48 | 22,537,396.69 | 17,283.79 | - |
| 12 | V00 | 82611 | D | Presupuesto de Egresos Ejercido | - | - | 22,537,396.69 | 22,535,392.69 | 2,004.00 | - |
| 12 | V00 | 82711 | D | Presupuesto de Egresos Pagado | - | - | 22,522,196.95 | 13,195.74 | 22,509,001.21 | - |
| | | | | TOTALES | 3,073,731.46 | 3,073,731.46 | 252,158,869.03 | 252,158,869.03 | 73,847,521.20 | 73,847,521.20 |




| | | |
|---|---|---|
| **APROBADO** | **32,021,493.00** | Saldo Acreedor de Presupuesto de Egresos Aprobado |
| **AMPLIACIONES** | **16,238,525.19** | Saldo Acreedor de Ampliaciones Compensadas |
| **REDUCCIONES** | **14,897,186.35** | Saldo Deudor de Reducciones Compensadas |
| **COMPROMETIDO** | **24,294,521.1** | Suma de Saldos Deudor de Presupuesto de Egresos Comprometido, Devengado Ejercido y Pagado |
| **DEVENGADO** | **22,528,289.00** | Suma de Saldos Deudor de Presupuesto de Egresos Devengado, Ejercido y Pagado |
| **EJERCIDO** | **22,511,005.21** | Suma de Saldos Deudor de Presupuesto de Egresos Ejercido y Pagado |
| **PAGADO** | **22,509,001.21** | Saldo Deudor de Presupuesto de Egresos Pagado |



2026 año de Margarita Maza

# Parametrizaciones del presupuesto

| GRUPO | SUBGRUPO | DESC_CONCEPTO | TRANSACCIÓN | DESC_CONCEPTO |
|---|---|---|---|---|
| PE | 20 | COMPROMISO | 10 | Original |
| PE | 20 | | 20 | Ampliación |
| PE | 20 | | 30 | Reducción |
| PE | 30 | DEVENGADO | 10 | Solicitud de pago |
| PE | 30 | | 40 | Decremento de solicitud de pago |
| PE | 40 | EJERCIDO | 10 | Cuenta por liquidar certificada |
| PE | 40 | | 55 | Cuenta por liquidar certificada de ADEFAS |
| PE | 60 | REINTEGROS Y RECTIFICACIONES | 10 | Reintegros |
| PE | 60 | | 20 | Rectificaciones |
| PE | 60 | | 30 | REFAS 2021 (F) |
| PE | 60 | | 40 | REFAS 1999-2020 |
| PE | 60 | | 70 | Rectificaciones de ADEFAS |



2026 año de Margarita Maza

Gobierno de México | Salud
Secretaría de Salud

# DGPYP-DCRC


L.C. JENIFER CARBAJAL GÓMEZ
EXT. 58580
L.C. ROSA CRUZ DE LA CRUZ
EXT. 58583
LCF. MIGUEL ÁNGEL JACINTOS ESTRADA
EXT. 58802
C.P. ERNESTO MUÑOZ LÓPEZ
EXT. 58582
C. MIGUEL ÁNGEL CORTES RODRÍGUEZ
EXT. 58582
Mesa de apoyo al correo:
cuenta.publica@salud.gob.mx




2026 año de Margarita Maza