

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

GUÍA CONTABILIZADORA

27.- PAGO DE OTROS IMPUESTOS Y PARTICIPACIÓN DE UTILIDADES

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO "IVA"						
	Por el neteo en el Impuesto al Valor Agregado (IVA), para las Entidades sujetas al acreditamiento.						
	a) Cuando resulte a favor.	Conciliación de ingresos e IVA, saldos de IVA acreditable pagado e IVA trasladado cobrado.	Frecuente	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1.1.2.9 ¹ Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo		
	1. Por la devolución en efectivo del IVA a favor.	Orden de pago, transferencia bancaria. Autorización del SAT.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	1.1.2.9 ¹ Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	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
	b) Cuando resulte en contra.	Conciliación de ingresos e IVA, saldos de IVA acreditable pagado e IVA trasladado cobrado.	Frecuente	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1.1.2.9 ¹ Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo		
	2. Por el pago en efectivo del IVA resultante (en contra).	Orden de pago, transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
						8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
						8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
						8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

GUÍA CONTABILIZADORA

27.- PAGO DE OTROS IMPUESTOS Y PARTICIPACIÓN DE UTILIDADES

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	<p>1^a 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>IMPUESTO A LOS DEPÓSITOS EN EFECTIVO "IDE"</p> <p>NO APLICABLE A PARTIR DE 2015</p> <p>IMPUESTO SOBRE NÓMINA</p>						
2	Por el compromiso derivado del gasto para el pago del impuesto sobre nómina.	Cédula de cálculo y determinación de las bases del impuesto sobre nómina.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
3	Por el devengado derivado del pago del impuesto sobre nómina.	Cédula de cálculo y determinación de las bases del impuesto sobre nómina.	Frecuente	5.1.3.9 Otros Servicios Generales	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
4	Por la expedición de la orden de pago para el impuesto sobre nómina.	Orden de pago.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
5	Por el pago del impuesto sobre nómina.	Cédula de cálculo, determinación de las bases del impuesto sobre nómina y orden de pago.	Frecuente	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones 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

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

GUÍA CONTABILIZADORA

27.- PAGO DE OTROS IMPUESTOS Y PARTICIPACIÓN DE UTILIDADES

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
PARTICIPACIÓN DE UTILIDADES							
6	Por el compromiso para el pago a los trabajadores derivado de la participaciones en las utilidades (PTU).	Cédula de cálculo y determinación de la participación.	Anual			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
7	Por el devengado derivado del reconocimiento de participaciones de los trabajadores en las utilidades (PTU).	Cédula de cálculo y determinación de la participación.	Anual	5.1.3.9 Otros Servicios Generales	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
8	Por la expedición de la orden de pago para cubrir el pago de las participaciones en las utilidades a los trabajadores.	Orden de pago.	Anual			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
9	Por el pago de las utilidades a los trabajadores.	Orden de pago.	Anual	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones 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
PAGOS PROVISIONALES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA							
10	Por el compromiso de los pagos provisionales mensuales que se efectúan a cuenta del Impuesto Sobre la Renta anual.	Cédula de cálculo.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuestos de Egresos por Ejercer
11	Por el pago provisional efectuado a cuenta del Impuesto Sobre la Renta anual.	Cédula de cálculo/recibo oficial.	Frecuente	1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
						8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
						8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
12	Por el registro del Impuesto Sobre la Renta anual que deben de hacer las Entidades al cierre del ejercicio.						
	a) Cuando el importe de los pagos provisionales efectuados en el ejercicio es igual al monto del Impuesto Sobre la Renta anual determinado.	Cédula de cálculo.	Eventual	5.5.9.9 Otros Gastos Varios	1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

GUÍA CONTABILIZADORA

27.- PAGO DE OTROS IMPUESTOS Y PARTICIPACIÓN DE UTILIDADES

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	<p>b) Cuando el importe de los pagos provisionales efectuados en el ejercicio es menor al monto del Impuesto Sobre la Renta anual determinado.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por el compromiso del pago a realizar. • Por el pago efectuado. <p>Nota: El presupuesto se aplica por el diferencial entre el Gasto y el Anticipo.</p>	<p>Cédula de cálculo.</p> <p>Cédula de cálculo/recibo oficial.</p>	<p>Eventual</p> <p>Eventual</p>	<p>5.5.9.9 Otros Gastos Varios</p>	<p>1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo</p> <p>1.1.1.2 Bancos/ Tesorería</p>	<p>8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido</p> <p>8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado</p> <p>8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido</p> <p>8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado</p>	<p>8.2.2.1 Presupuestos de Egresos por Ejercer</p> <p>8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido</p> <p>8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado</p> <p>8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido</p>
	<p>c) Cuando el importe de los pagos provisionales efectuados en el ejercicio excede el monto del Impuesto Sobre la Renta anual determinado.</p> <p>Nota: El excedente de los pagos provisionales se podrá acreditar en los términos de las leyes y reglamentos vigentes correspondientes.</p>	<p>Cédula de cálculo.</p>	<p>Eventual</p>	<p>5.5.9.9 Otros Gastos Varios</p>	<p>1.1.2.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo</p>		