

GUÍA CONTABILIZADORA

14.- EJECUCIÓN DE OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO

| NO. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|---------------------------|--|--|--------------|--|---|--|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| OBRAS POR CONTRATO | | | | | | | |
| 1 | Por el compromiso del valor de la ejecución de la obra pública en los bienes de dominio público por contrato. | Contrato. | Frecuente | | | 8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido | 8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer |
| 2 | Por los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obra pública en bienes de dominio público por contrato, incluyendo las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo. | Contrato. | Frecuente | 1.2.7.1 Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos 1.1.2.9 ¹ Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo | 2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo 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 |
| 3 | Por la expedición de la orden de pago para los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obra pública en bienes de dominio público por contrato. | Orden de pago. | Frecuente | | | 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 4 | Por el pago de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por obra pública en bienes de dominio público por contrato y sus retenciones. | Factura, recibo, ficha de depósito y/o | Frecuente | 2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas 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 |

GUÍA CONTABILIZADORA

14.- EJECUCIÓN DE OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO

| NO. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|-------------------------|--------------|--|--|--|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | transferencia bancaria. | | 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo | | | |
| 5 | Por la capitalización de los estudios, formulación y evaluación de proyectos por todo tipo obra pública en bienes de dominio público por contrato. | Expediente de obra. | Frecuente | 1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público | 1.2.7.1 Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos | | |
| 6 | Por el compromiso del anticipo pactado con los contratistas de obra pública en bienes de dominio público por contrato. | Contrato. | Frecuente | | | 8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido | 8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer |
| 7 | Por los anticipos pactados con los contratistas a cuenta de la ejecución de obra pública en bienes de dominio público por contrato. | Contrato. | Frecuente | 1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo 1.1.2.9.1 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo | 2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo | 8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido |

GUÍA CONTABILIZADORA

14.- EJECUCIÓN DE OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO

| NO. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|---|--------------|--|---|--|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 8 | Por la expedición de la orden de pago para los anticipos por obra pública en bienes de dominio público por contrato. | Orden de pago. | Frecuente | | | 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 9 | Por el pago de los anticipos a los contratistas por obra pública en bienes de dominio público por contrato. | Factura o recibo, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas 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 |
| 10 | Por el compromiso derivado de las estimaciones del contrato de obra pública en los bienes de dominio público por contrato. | Contrato. | Frecuente | | | 8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido | 8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer |
| 11 | Por el devengado de las estimaciones del avance de obra pública en bienes de dominio público por contrato, incluyendo las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo. | Estimación para obra debidamente validada. | Frecuente | 1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público 1.1.2.9.1 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo | 2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo 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 |

GUÍA CONTABILIZADORA

14.- EJECUCIÓN DE OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO

| NO. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|---|--------------|--|---|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 12 | Por la expedición de la orden de pago para las estimaciones de avance obra pública en bienes de dominio público por contrato. | Orden de pago. | Frecuente | | | 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 13 | Por el pago de las estimaciones de avance de obra pública en bienes de dominio público por contrato. | Factura o recibo, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas 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 |
| 14 | Por la aplicación del anticipo con el reconocimiento de las estimaciones del avance de obra pública en bienes de dominio público con base en el contrato celebrado. | Expediente de obra, estimaciones de avance de obra. | Frecuente | 1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público. | 1.1.3.4 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo | | |
| 15 | Por la expedición de la orden de pago por las retenciones a favor de terceros por obra pública en bienes de dominio público por contrato. | Orden de pago. | Frecuente | | | 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 16 | Por el pago de las retenciones a favor de terceros de obra pública en bienes de dominio público por contrato, dentro del ejercicio de que se trate. | Factura o recibo, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | 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 |

GUÍA CONTABILIZADORA

14.- EJECUCIÓN DE OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO

| NO. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|---------------------------------|--------------|--|---|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 17 | Por la aplicación a la cuenta específica derivada del finiquito por obra pública en bienes de dominio público por contrato. | Expediente de obra y finiquito. | Frecuente | 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.4 Infraestructura o 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles | 1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público | | |
| 18 | OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO POR ADMINISTRACIÓN Por el compromiso derivado del contrato de servicios personales de obra pública por administración en bienes de dominio público. | Contrato. | Frecuente | | | 8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido | 8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer |

GUÍA CONTABILIZADORA

14.- EJECUCIÓN DE OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO

| NO. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|--------------|---|--|--|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 19 | Por el devengado correspondiente a los servicios personales de obra pública por administración en bienes de dominio público realizadas, incluyendo las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo. | Resumen de nómina y/o documento equivalente. | Frecuente | 1.2.3.5 Construcciones en proceso en Bienes de Dominio Público | 2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo 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 |
| 20 | Por la expedición de la orden de pago por los servicios personales por obra pública por administración en bienes de dominio público. | Orden de pago. | Frecuente | | | 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 21 | Por el pago de los servicios personales de obra pública por administración en bienes de dominio público. | Factura, recibo, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.1 Servicios Personales 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 |
| 22 | Por el compromiso derivado del contrato de materiales y suministros de obra pública por administración en bienes de dominio público. | Contrato. | Frecuente | | | 8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido | 8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer |

GUÍA CONTABILIZADORA

14.- EJECUCIÓN DE OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO

| NO. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|---|---|--------------|---|---|--|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 23 | Por el devengado correspondiente a la adquisición de materiales y suministros de obra pública por administración en bienes de dominio público, incluyendo las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo. | Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente. | Frecuente | 1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público 1.1.2.9 ¹ Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo 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 |
| 24 | Por la expedición de la orden de pago de los materiales y suministros de obra pública por administración en bienes de dominio público. | Orden de pago. | Frecuente | | | 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 25 | Por el pago por adquisición de materiales y suministros de obra pública por administración en bienes de dominio público. | Factura o recibo, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.2 Proveedores 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 |
| 26 | Por el compromiso derivado del contrato de servicios generales de obra pública por administración en bienes de dominio público. | Contrato. | Frecuente | | | 8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido | 8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer |

GUÍA CONTABILIZADORA

14.- EJECUCIÓN DE OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO

| NO. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|---|--------------|---|---|---|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 27 | Por el devengado de la contratación de servicios generales de obra pública por administración en bienes de dominio público, incluyendo las retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo. | Contrato, factura o documento equivalente. | Frecuente | 1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público 1.1.2.9 ¹ Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo 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 |
| 28 | Por la expedición de la orden de pago por servicios generales de obra pública por administración en bienes de dominio público. | Orden de pago. | Frecuente | | | 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 29 | Por el pago de servicios generales de obra pública por administración en bienes de dominio público. | Factura o recibo, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.2 Proveedores 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 |
| 30 | Por la expedición de la orden de pago por las retenciones a favor de terceros, de obra pública por administración en bienes de dominio público. | Orden de pago. | Frecuente | | | 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado |

GUÍA CONTABILIZADORA

14.- EJECUCIÓN DE OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO

| NO. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|---|--------------|--|---|--|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 31 | Por el pago de las retenciones a favor de terceros por obra pública por administración en bienes de dominio público, dentro del ejercicio de que se trate. | Factura o recibo, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | 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 |
| 32 | Por la aplicación a la cuenta específica derivada del finiquito por obra pública por administración en bienes de dominio público. | Expediente de obra, finiquito. | Frecuente | 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.4 Infraestructura o 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles | 1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público | | |

GUÍA CONTABILIZADORA

14.- EJECUCIÓN DE OBRA PÚBLICA EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO

| NO. | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI- CIDAD | REGISTRO | | | |
|-----|--|---------------------|-------------------|----------|-------|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | <p>¹ Las Entidades sujetas al acreditamiento del IVA determinarán una subcuenta 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>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> | | | | | | |