| **No** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-**  **CIDAD** | **R E G I S T R O** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTAL** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
|  | **ANTICIPOS** |  |  |  |  |  |  |
| 1 | Por los contratos firmados para la recepción de servicios. | Contrato | Frecuente |  |  | 8.2.4.1  Presupuesto de Egresos Comprometido | 8.2.2.1  Presupuesto de Egresos por Ejercer |
| 2 | Por la entrega del anticipo pactado a la firma del contrato para la recepción de servicios, así como las retenciones de ley, así como las derivadas de la penalización por incumplimiento de contrato. | Factura, pedido, orden de compra, recibo oficial | Frecuente | 1.1.3.1  Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Presentación de Servicios a CP | 2.1.1.2  Proveedores por carga a CP | 8.2.5.1  Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4.1  Presupuesto de Egresos Comprometido |
|  |  |  |  | 1.1.2.91  Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo | 2.1.1.7  Retenciones y Contribuciones por pagar a CP |  |  |
| 3 | Por la expedición de las cuentas por liquidar certificadas para el pago de anticipos por servicios recibidos. | Orden de pago o documento equivalente. | Frecuente |  |  | 8.2.6.1  Presupuesto de Egreso Ejercido | 8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 4 | Por el pago del anticipo para la adquisición de servicios | Ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.2  Proveedores por Pagar a CP | 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 amortización de los anticipos entregados al proveedor de servicios, una vez recibidos a satisfacción del ente público. | Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente | Frecuente | 5.1.3.1 Servicios Básicos  a | 1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a CP |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.3.9 Otros Servicios Generales |  |  |
|  |  |  |  | 1.1.2.91  Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo |  |  |
| 6 | Por el devengado de los servicios generales recibidos, así como las retenciones de Ley, incluyendo la penalización por incumplimiento de contrato. Incluye IVA. | Contrato, factura, recibo o documento equivalente | Frecuente | 5.1.3.1 Servicios Básicos  a | 2.1.1.2.1  Proveedores por carga a CP | 8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido |
|  |  |  | 5.1.3.9 Otros Servicios Generales | 2.1.1.7.1  Retenciones y Contribuciones por pagar a CP |  |  |
|  | Nota: El numeral 5 y 6 podrán realizarse simultáneamente. |  |  | 1.1.2.91  Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo |  |  |  |
| 7 | Por la expedición de la orden de pago para los servicios generales recibidos. | Orden de pago | Frecuente |  |  | 8.2.6.1  Presupuesto de Egreso Ejercido | 8.2.5.1  Presupuesto de Egresos Devengado |
| 8 | Por el pago de los servicios generales recibidos en la Entidad. | Ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.2  Proveedores por Pagar a CP | 1.1.1.2 Bancos Tesorería | 8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 9 | Por la expedición de la orden de pago para cubrir las retenciones de Ley, incluyendo los derivados de la penalización por incumplimiento de contrato. | Orden de pago o documento equivalente. | Frecuente |  |  | 8.2.6.1 Presupuesto de Egreso Ejercido | 8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 10 | Por la compensación del pago de las retenciones de Ley y penalizaciones por servicios recibidos por parte del ente público. | Ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.7  Retenciones por Contribuciones por pagar a CP | 1.1.1.2 Bancos Tesorería | 8.2.7.1  Presupuesto de Egresos Pagados | 8.2.6.1  Presupuesto de Egresos Ejercido |
|  | **OTROS SERVICIOS GENERALES** |  |  |  |  |  |  |
| 11 | Por los contratos firmados para la recepción de otros servicios generales | Contratos | Frecuente |  |  | 8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido | 8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer |
| 12 | Por el devengado de los servicios generales recibidos, incluye IVA y las retenciones de Ley o penalizaciones por incumplimiento. | Contrato, factura, recibo o documento equivalente. | Frecuente | 5.1.3.1 Servicios Básicos  a | 2.1.1.2  Proveedores por Pagar a CP  o | 8.2.5.1  Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido |
|  |  |  |  | 5.1.3.9 Otros Servicios Generales | 2.1.1.73  Retenciones  y Contribuciones por Pagar a CP |  |  |
|  |  |  |  | 1.1.2.91  Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo |  |  |  |
| 13 | Por la expedición de la orden de pago o contra recibo para el pago de servicios generales. | Orden de pago o documento equivalente. | Frecuente |  |  | 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 14 | Por el pago de los servicios generales recibidos en la Entidad. | Ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.2  Proveedores por Pagar a CP | 1.1.1.2 Bancos Tesorería | 8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 15 | Por la expedición de la orden de pago por concepto de retenciones y/o penalizaciones. | Orden de pago o documento equivalente. | Frecuente |  |  | 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 16 | Por el pago de retenciones de Ley y las penalizaciones por incumplimiento de contrato. | Ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.73  Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP | 1.1.1.2 Bancos Tesorería | 8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido |
|  | **VIÁTICOS – EJERCIDO PREVIO** |  |  |  |  |  |  |
| 17 | Por el compromiso de viáticos asignados. | Oficio de comisión. | Frecuente |  |  | 8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido | 8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer |
| 18 | Por el devengado de la asignación de viáticos. | Oficio de comisión. | Frecuente | 1.1.2.3  Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 2.1.1.2  Proveedores por Pagar a CP | 8.2.5.1  Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 19 | Por la expedición de la orden de pago o contra recibo para el pago de los viáticos. | Orden de pago o contrarecibo. | Frecuente |  |  | 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 20 | Por el pago de los viáticos. | Factura o recibo, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.2  Proveedores por Pagar a CP | 1.1.1.2 Bancos Tesorería | 8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 21 | Por la comprobación de los viáticos. Incluye IVA. | Factura o recibo | Frecuente | 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos | 1.1.2.3  Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo |  |  |
|  |  |  |  | 1.1.2.91  Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo |  |  |  |
| 22 | Por el remanente, derivado de la comprobación de los viáticos. | Ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos Tesorería | 1.1.2.3  Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 8.2.2.12 Presupuesto de Egresos por Ejercer | 8.2.4.12 Presupuesto de Egresos Comprometido |
|  |  |  |  |  |  | 8.2.4.12  Presupuesto de Egresos Comprometido | 8.2.5.12  Presupuesto de Egresos Devengado |
|  |  |  |  |  |  | 8.2.5.12 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.6.12 Presupuesto de Egresos Ejercido |
|  |  |  |  |  |  | 8.2.6.12 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.7.12 Presupuesto de Egresos Pagado |
|  | **VIÁTICOS – EJERCIDO CON COMPROBACIÓN** |  |  |  |  |  |  |
| 23 | Por los recursos entregados por concepto de viáticos. | Ficha de depósito y/o transferencia bancaria, cheque. | Frecuente | 1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos Tesorería |  |  |
| 24 | Por la comprobación de recursos por los viáticos erogados. | Facturas, notas de compra, informe de viático. | Frecuente | 5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos | 1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 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 |
| 25 | Por el remanente, derivado de la comprobación de los viáticos. | Ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos Tesorería | 1.1.2.3  Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo |  |  |
|  | NOTA: En caso de que el importe de los viáticos sea mayor a lo entregado, se observarán los registros del 1, 6, 7 y 8. |  |  |  |  |  |  |
|  | 1 Las Entidades sujetas al acreditamiento del IVA determinarán una subcuenta para su manejo.  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.  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  El registro de la acreditación del IVA está correlacionado con la Guía 27. |  |  |  |  |  |  |
|  | 2 Las cuentas de presupuesto se manejan de forma simultánea, por la devolución de los recursos. |  |  |  |  |  |  |
|  | 3 Se harán las retenciones correspondientes por los Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios, cuando se requiera. |  |  |  |  |  |  |