| **No** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-**  **CIDAD** | **R E G I S T R O** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTAL** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Por el compromiso para la adquisición activos intangibles requeridos en el desempeño de las actividades de la Entidad. | Contrato | Frecuente |  |  | 8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido | 8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer |
| 2 | Por la entrega de los anticipos pactados en el contrato a proveedores para la adquisición de activos intangibles y las retenciones de Ley; así como, la penalización por incumplimiento de contrato. Incluye IVA | Recibo, factura, contrato o documento equivalente, orden de pago. | Frecuente | 1.1.3.3 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a CP | 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 |
|  |  |  |  | 1.1.2.91  Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo |  |  |  |
| 3 | Por la emisión de la orden de pago por concepto de anticipos de bienes intangibles. | 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 anticipos por contratos para compra de activos intangibles. | Contrato, ficha  de depósito y/o  transferencia  bancaria, estado de cuenta bancario. | 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 aplicación del anticipo para la adquisición de activos intangibles. | Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente. | Frecuente | 1.2.5.1 Software  o | 1.1.3.3 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a CP  1.1.2.9 1  Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo |  |  |
|  |  |  | 1.2.5.2 Patentes, Marcas y Derechos  o |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.5.3 Concesiones y Franquicias  O |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.5.4  Licencias Informáticas e Intelectuales  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.5.9  Otros activos Intangibles |  |  |  |
| 6 | Por el devengado por la adquisición de activos intangibles (recepción a satisfacción). Incluye IVA, retenciones de Ley o penalizaciones. | Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente. | Frecuente | 1.2.5.1 Software  o | 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 |
|  |  | 1.2.5.2 Patentes, Marcas y Derechos  o | 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP |  |  |
|  | **Nota:** Los registros 5 y 6 podrán realizarse de forma simultánea. |  |  | 1.2.5.3 Concesiones y Franquicias  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.5.4  Licencias Informáticas e Intelectuales  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.2.5.9  Otros activos Intangibles |  |  |  |
| 7 | Por el reconocimiento de las retenciones de Ley, incluyendo las penalizaciones por incumplimiento de contrato de los activos intangibles. | Contrato | Frecuente |  |  | 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 8 | Por el pago de la adquisición de activos intangibles. | 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 el entero de retenciones de Ley o penalizaciones. | Orden de pago o contra-recibo. | Frecuente |  |  | 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 10 | Por el pago de retenciones de Ley o penalizaciones. | Ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.7 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 |
|  | 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. |  |  |  |  |  |  |