| **No** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-**  **CIDAD** | **R E G I S T R O** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONTABLE** | | **PRESUPUESTAL** | |
| **CARGO** | **ABONO** | **CARGO** | **ABONO** |
| 1 | Por la recepción de los recursos fiscales para cubrir obligaciones de las entidades a través del comisionado habilitado. | Transferencia bancaria. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos Tesorería | 4.2.2.1 Transferencias y Asignaciones | 8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado |
|  | Nota: Por cada comprobación y reposición de recursos que se realice, se registraran los numerales 1-4. |  |  |  |  | 8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado | 8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Cobrado |
| 2 | Por la entrega de recursos al comisionado habilitado. | Ficha de depósito o transferencia bancaria. | Frecuente | 1.1.2.3  Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos Tesorería |  |  |
| 3 | Por la comprobación de gastos efectuados a través del Comisionado Habilitado. |  |  |  |  |  |  |
| 3 | 1. Por materiales y Suministros. | Facturas, recibos. | Frecuente | 1.1.4.4.1  Productos Alimenticios, Agropecuarios y Forestales Adquiridos como Materia Prima  a | 2.1.1.2  Proveedores por Pagar a CP | 8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido | 8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer |
|  |  |  |  | 1.1.4.4.9  Otros Productos y Mercancías Adquiridas como Materia Prima o |  | 8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido |
|  |  |  |  | 1.1.5.1.1  Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales a |  | 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado |
|  |  |  |  | 1.1.5.1.8  Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para Consumo  o |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.1  Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales  a |  |  |  |
|  |  |  |  | 5.1.2.9  Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores |  |  |  |
| 3 | 1. Por Servicios Generales | Factura, con-trato. | Frecuente | 5.1.3.1 Servicios Básicos  a | 2.1.1.2  Proveedores por Pagar a CP | 8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido | 8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer |
|  |  |  |  | 5.1.3.9 Otros Servicios Generales | 2.1.1.7  Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP | 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 |
| 4 | Por el pagado generado por la comprobación de recursos del comisionado habilitado. | Factura, con-trato, nómina. | Frecuente | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a CP | 1.1.2.3  Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo | 8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 5 | Por la creación del pasivo a favor de la Tesorería de la Federación por los rendimientos financieros originados por los depósitos con recursos fiscales efectuados en las cuentas bancarias que maneja el comisionado habilitado | Estado de cuenta. | Frecuente | 1.1.1.2 Bancos Tesorería | 2.1.1.9  Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo |  |  |
| 6 | Por el depósito en la Tesorería de la Federación de los rendimientos financieros. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 2.1.1.9  Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 1.1.1.2 Bancos Tesorería |  |  |
| 7 | Por el entero a la Tesorería de la Federación de los recursos no ejercidos por el Comisionado Habilitado. | Cheque, ficha de depósito y/o transferencia bancaria. | Frecuente | 4.2.2.1 Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | 1.1.1.2 Bancos Tesorería | 8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado | 8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar |
|  |  |  |  |  | 8.1.5.1 Presupuesto de Ingresos Recaudado | 8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado |
| 8 | Por el pago de las retenciones a favor de terceros. | Cheque, 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 | 8.2.5.1 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 |
|  | 1 Se aplicará por las Entidades sujetas al acreditamiento del IVA.  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. |  |  |  |  |  |  |