



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA

Dirección General de Programación y Presupuesto

LAS ENTIDADES

PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 27.- PAGO DE OTROS IMPUESTOS Y PARTICIPACIÓN DE UTILIDADES

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
1	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO “IVA”						
1	Por el neto en el Impuesto al Valor Agregado (IVA), para las Entidades sujetas al acreditamiento.						
1	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 CP	1.1.2.9 ¹ Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a CP		
1	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 CP	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA

Dirección General de Programación y Presupuesto

LAS ENTIDADES

PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 27.- PAGO DE OTROS IMPUESTOS Y PARTICIPACIÓN DE UTILIDADES

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
1						8.1.4.1	8.1.5.1
1	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 CP	1.1.2.9 ¹ Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a CP	Presupuesto de Ingresos Devengado	Presupuesto de Ingresos Recaudado
1	2. Por el pago en efectivo del IVA resultante (en contra)	Orden de pago, transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.7 Retenciones y	1.1.1.2 Bancos Tesorería	8.2.4.1 Presupuesto de	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer

2



Vigente a partir del 1 de enero de 2026

Artículo 20 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA

Dirección General de Programación y Presupuesto

LAS ENTIDADES

PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 27.- PAGO DE OTROS IMPUESTOS Y PARTICIPACIÓN DE UTILIDADES

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
1	<p>1. 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 acredititable, 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>			Contribuciones por Pagar a CP		Egresos Comprometido 8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
1						8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA

Dirección General de Programación y Presupuesto

LAS ENTIDADES

PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 27.- PAGO DE OTROS IMPUESTOS Y PARTICIPACIÓN DE UTILIDADES

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
1	IMPUESTO SOBRE NÓMINA					8.2.7.1	8.2.6.1
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			Presupuesto de Egresos Pagado	Presupuesto de Egresos Ejercido
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 CP	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido 8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer 8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA

Dirección General de Programación y Presupuesto

LAS ENTIDADES

PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 27.- PAGO DE OTROS IMPUESTOS Y PARTICIPACIÓN DE UTILIDADES

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
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 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
PARTICIPACIÓN DE UTILIDADES							
6	Por el compromiso para el pago a los trabajadores derivado de las participaciones en las utilidades (PTU).	Cédula de cálculo y determinación de la participación.	Anual			8.2.4.1 Presupuesto de	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA

Dirección General de Programación y Presupuesto

LAS ENTIDADES

PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 27.- PAGO DE OTROS IMPUESTOS Y PARTICIPACIÓN DE UTILIDADES

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
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 CP	Egresos Comprometido Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.5.1 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	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

Dirección General de Programación y Presupuesto

LAS ENTIDADES

PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 27.- PAGO DE OTROS IMPUESTOS Y PARTICIPACIÓN DE UTILIDADES

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
10	Por inversión derivada de la provisión de los recursos de PTU para pagos en el ejercicio siguiente	Orden de pago o transferencia bancaria.	Anual	Contribuciones por Pagar a CP 1.1.2.1 Inversiones Financieras de Corto Plazo	2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar Corto Plazo		
11	PAGOS PROVISIONALES DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA Por el compromiso de los pagos provisionales mensuales que se efectúan a cuenta del Impuesto Sobre la Renta anual.	Cédula de cálculo / recibo oficial..	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA

Dirección General de Programación y Presupuesto

LAS ENTIDADES

PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 27.- PAGO DE OTROS IMPUESTOS Y PARTICIPACIÓN DE UTILIDADES

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
12	Por el pago provisional efectuado a cuenta del Impuesto Sobre la Renta anual.	Cédula de cálculo / recibo oficial..	Frecuente	1.1.2.9 ¹ Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a CP	1.1.1.2 Bancos Tesorería	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido 8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido 8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA

Dirección General de Programación y Presupuesto

LAS ENTIDADES

PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 27.- PAGO DE OTROS IMPUESTOS Y PARTICIPACIÓN DE UTILIDADES

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
13	Por el registro del Impuesto Sobre la Renta anual que deben de hacer las Entidades al cierre del ejercicio.						
13	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.	Eventua l	5.5.9.9 Otros Gastos Varios	1.1.2.9 ¹ Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a CP		
13	b) Cuando el importe de los pagos provisionales efectuados en el ejercicio es menor al monto del Impuesto Sobre la Renta anual determinado.						



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA

Dirección General de Programación y Presupuesto

LAS ENTIDADES

PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 27.- PAGO DE OTROS IMPUESTOS Y PARTICIPACIÓN DE UTILIDADES

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
13	1. Por el compromiso del pago a realizar.	Cédula de cálculo.	Eventua l			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
13	2. Por el pago efectuado.	Cédula de cálculo.	Eventua l	5.5.9.9 Otros Gastos Varios	1.1.2.9 ¹ Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a CP	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
	Nota: En presupuesto se aplica por el diferencial entre el Gasto y el Anticipo.				1.1.1.2 Bancos Tesorería	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA

Dirección General de Programación y Presupuesto

LAS ENTIDADES

PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 27.- PAGO DE OTROS IMPUESTOS Y PARTICIPACIÓN DE UTILIDADES

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
13	c) Cuando el importe de los pagos provisionales efectuados en el ejercicio excede el monto del Impuesto Sobre la Renta anual determinado. Nota: El excedente de los pagos provisionales se podrá acreditar en los términos de las leyes y reglamentos vigentes correspondientes.	Cédula de cálculo.	Eventua l	5.5.9.9 Otros Gastos Varios	1.1.2.9 ¹ Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a CP	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido