

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL**

**27.- PAGO DE OTROS IMPUESTOS**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO									
				CONTABLE		PRESUPUESTAL							
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO						
1	Por el neteo en el Impuesto al Valor Agregado (IVA).	Conciliación de Ingresos e IVA, saldos de IVA Acreditable pagado e IVA trasladado cobrado.	Frecuente	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar	1.1.2.8 Impuesto al Valor Agregado Acreditable								
	~ Cuando resulte a favor.												
	• Por la devolución en efectivo del IVA a favor.							Orden de pago, transferencia electrónica bancaria.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	1.1.2.8 Impuesto al Valor Agregado Acreditable		
	~ 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	1.1.2.8 Impuesto al Valor Agregado Acreditable		
	• Por el pago en efectivo del IVA resultante.	Orden de pago, transferencia electrónica bancaria.	Frecuente	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar	1.1.1.2 Bancos / Tesorería								
2	Por el pago del Impuesto a los depósitos en efectivo (IDE).	Orden de pago.	Frecuente	5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	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						
3	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			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer						

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL**

**27.- PAGO DE OTROS IMPUESTOS**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
4	Por el devengado derivado del pago del impuesto sobre nómina.	Cédula de cálculo y determinación de las bases del impuesto sobre nómina.	Frecuente	5.5.9.9 Otros Gastos Varios	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
5	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
6	Por el pago del impuesto sobre nómina.	Cédula de cálculo y determinación de las bases del impuesto sobre nómina, orden de pago.	Frecuente	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
7	Por el compromiso para el pago a los trabajadores derivado de la participaciones en las utilidades (PTU).	Cédula de cálculo y determinación de la participación.	Anual			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
8	Por el devengado derivado del reconocimiento de participaciones de los trabajadores en las utilidades (PTU).	Cédula de cálculo y determinación de la participación.	Anual	5.5.9.9 Otros Gastos Varios	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
9	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
10	Por el pago de las utilidades a los trabajadores.	Orden de pago.	Anual	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