

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

GUÍA CONTABILIZADORA

18.- ARRENDAMIENTO FINANCIERO

| No | CONCEPTO   | DOCUMENTO FUENTE  | PERIODICIDAD | REGISTRO   |   |   |   |
|----|--|---|--------------|--|---|---|---|
|    |  |   |              | CONTABLE   |   | PRESUPUESTAL  |   |
|    |  |   |              | CARGO  | ABONO   | CARGO   | ABONO   |
|    | <b>TRADICIONAL</b>   |   |              |  |   |   |   |
| 1  | Por el compromiso del presupuesto correspondiente al valor total del activo, incluye IVA.  | Contrato de arrendamiento financiero.                                       | Frecuente    |  |   | 8.2.4.1<br>Presupuesto de Egresos Comprometido  | 8.2.2.1<br>Presupuesto de Egresos por Ejercer   |
| 2  | Por el devengado derivado de la recepción del activo en arrendamiento financiero, el reconocimiento del pasivo, el IVA y registro presupuestario simultáneo del devengado y ejercido pagado.<br><br><b>NOTA:</b> El importe de la adquisición del bien y el ejercicio del presupuesto es por el 100% del valor del bien y el pasivo a largo plazo aplica para la determinación neta del financiamiento, es necesaria la aprobación de la Unidad de Crédito Público de la SHCP. | Contrato de arrendamiento financiero.                                       | Frecuente    | 1.2.9.2<br>Bienes en Arrendamiento Financiero<br><br>1.1.2.8 <sup>1</sup><br>Impuesto al Valor Agregado Acreditable                        | 2.2.3.5<br>Arrendamiento Financiero por Pagar a Largo Plazo             | 8.2.5.1<br>Presupuesto de Egresos Devengado<br><br>8.2.6.1<br>Presupuesto de Egresos Ejercido<br><br>8.2.7.1<br>Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.4.1<br>Presupuesto de Egresos Comprometido<br><br>8.2.5.1<br>Presupuesto de Egresos Devengado<br><br>8.2.6.1<br>Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 3  | Por el pago del pasivo correspondiente al capital del primer año y subsecuentes incluyendo el IVA.   | Contrato de arrendamiento financiero.                                       | Frecuente    | 2.2.3.5<br>Arrendamiento Financiero por Pagar a Largo Plazo  | 1.1.1.2<br>Bancos/ Tesorería  |   |   |
| 4  | Por el compromiso de los intereses e IVA derivados del contrato de arrendamiento financiero correspondientes al ejercicio.   | Contrato de arrendamiento financiero.                                       | Frecuente    |  |   | 8.2.4.1<br>Presupuesto de Egresos Comprometido  | 8.2.2.1<br>Presupuesto de Egresos por Ejercer   |
| 5  | Por el devengado de los intereses e IVA del ejercicio derivados del contrato de arrendamiento financiero.  | Contrato de arrendamiento financiero.                                       | Frecuente    | 5.5.9.9<br>Otros Gastos Varios<br><br>1.1.2.8 <sup>1</sup><br>Impuesto al Valor Agregado Acreditable                                       | 2.1.1.2<br>Proveedores por Pagar a Corto Plazo                          | 8.2.5.1<br>Presupuesto de Egresos Devengado   | 8.2.4.1<br>Presupuesto de Egresos Comprometido  |
| 6  | Por la expedición de la orden de pago de los intereses del ejercicio por arrendamiento financiero.   | Contrato de arrendamiento financiero.                                       | Frecuente    |  |   | 8.2.6.1<br>Presupuesto de Egresos Ejercido  | 8.2.5.1<br>Presupuesto de Egresos Devengado   |
| 7  | Por el pago de los intereses e IVA del ejercicio, por arrendamiento financiero.  | Contrato de arrendamiento financiero.                                       | Frecuente    | 2.1.1.2<br>Proveedores por Pagar a Corto Plazo   | 1.1.1.2<br>Bancos/ Tesorería  | 8.2.7.1<br>Presupuesto de Egresos Pagado  | 8.2.6.1<br>Presupuesto de Egresos Ejercido  |
| 8  | Por la depreciación del ejercicio de los Bienes en Arrendamiento Financiero.   | Contrato de arrendamiento financiero, cédula de cálculo de la depreciación. | Frecuente    | 5.5.1.3<br>Depreciación de Bienes Inmuebles o<br>5.5.1.4<br>Depreciación de Infraestructura o<br>5.5.1.5<br>Depreciación de Bienes Muebles | 1.2.6.6<br>Depreciación Acumulada de Bienes en Arrendamiento Financiero |   |   |

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

GUÍA CONTABILIZADORA

18.- ARRENDAMIENTO FINANCIERO

| No | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE  | PERIODICIDAD | REGISTRO   |  |              |       |
|----|---|---|--------------|--|--|--------------|-------|
|    |   |   |              | CONTABLE   |  | PRESUPUESTAL |       |
|    |   |   |              | CARGO  | ABONO  | CARGO        | ABONO |
| 9  | Por el traspaso al activo específico al concluirse las obligaciones derivadas del contrato de arrendamiento financiero. | Contrato de arrendamiento financiero, escritura pública, factura. | Frecuente    | 1.2.3.1<br>Terrenos<br>o<br>1.2.3.2<br>Viviendas<br>o<br>1.2.3.3<br>Edificios no Habitacionales<br>o<br>1.2.3.9<br>Otros Bienes Inmuebles<br>o<br>1.2.4.1<br>Mobiliario y Equipo de Administración<br>o<br>1.2.4.2<br>Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo<br>o<br>1.2.4.3<br>Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio<br>o<br>1.2.4.4<br>Vehículos y Equipo de Transporte<br>o<br>1.2.4.5<br>Equipo de Defensa y Seguridad<br>o<br>1.2.4.6<br>Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 1.2.9.2<br>Bienes en Arrendamiento Financiero  |              |       |
| 10 | Traspaso de la depreciación del activo específico al concluirse las obligaciones por arrendamiento financiero.          | Contrato de arrendamiento y finiquito.                            | Frecuente    | 1.2.6.6<br>Depreciación Acumulada de Bienes en Arrendamiento Financiero  | 1.2.6.1<br>Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles<br><br>1.2.6.2<br>Depreciación Acumulada de Infraestructura<br><br>1.2.6.3<br>Depreciación Acumulada de Bienes Muebles |              |       |

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

**GUÍA CONTABILIZADORA**

**18.- ARRENDAMIENTO FINANCIERO**

| No  | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE                      | PERIODICIDAD | REGISTRO   |   |  |  |
|---|---|---------------------------------------|--------------|--|---|--|--|
|   |   |                                       |              | CONTABLE   |   | PRESUPUESTAL                                   |  |
|   |   |                                       |              | CARGO  | ABONO   | CARGO  | ABONO  |
| <b>ARRENDAMIENTO FINANCIERO CASOS EXCEPCIONALES</b> |   |                                       |              |  |   |  |  |
| 11  | Por el reconocimiento total del activo y del pasivo por el financiamiento a la firma del contrato de arrendamiento financiero casos excepcionales, en cuentas que no afectan los presupuestos públicos. | Contrato de arrendamiento financiero. | Frecuente    | 1.2.7.2<br>Derechos sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero  | 2.2.1.3<br>Arrendamiento Financiero Casos Excepcionales por Pagar a Largo Plazo |  |  |
| 12  | Por el compromiso del presupuesto correspondiente al pago de capital e IVA derivados del contrato de arrendamiento financiero casos excepcionales, (únicamente por lo que corresponde al ejercicio).    | Contrato de arrendamiento financiero. | Frecuente    |  |   | 8.2.4.1<br>Presupuesto de egresos Comprometido | 8.2.2.1<br>Presupuesto de Egresos por Ejercer  |
| 13  | Por el devengado del ejercicio correspondiente al activo fijo y al pasivo a pagar, por arrendamiento financiero casos excepcionales.  | Contrato de arrendamiento financiero. | Frecuente    | 1.2.9.2<br>Bienes en Arrendamiento Financiero<br><br>1.1.2.8 <sup>1</sup><br>Impuesto al Valor Agregado Acreditado | 1.2.7.2<br>Derechos sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero         | 8.2.5.1<br>Presupuesto de Egresos Devengado    | 8.2.4.1<br>Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 14  | Por la expedición de la orden de pago correspondiente al capital del activo en arrendamiento financiero casos excepcionales, (únicamente por lo que corresponde al ejercicio).                          | Contrato de arrendamiento financiero. | Frecuente    |  |   | 8.2.6.1<br>Presupuesto de Egresos Ejercido     | 8.2.5.1<br>Presupuesto de Egresos Devengado    |
| 15  | Por el pago del pasivo correspondiente al ejercicio por arrendamiento financiero casos excepcionales.   | Contrato de arrendamiento financiero. | Frecuente    | 2.2.1.3<br>Arrendamiento Financiero Casos Excepcionales por Pagar a Largo Plazo                                    | 1.1.1.2<br>Bancos/ Tesorería  | 8.2.7.1<br>Presupuesto de Egresos Pagado       | 8.2.6.1<br>Presupuesto de Egresos Ejercido     |
| 16  | Por el compromiso de los intereses e IVA correspondientes al ejercicio, derivados del contrato de arrendamiento financiero casos excepcionales.   | Contrato de arrendamiento financiero. | Frecuente    |  |   | 8.2.4.1<br>Presupuesto de Egresos Comprometido | 8.2.2.1<br>Presupuesto de Egresos por Ejercer  |
| 17  | Por el devengado de los intereses e IVA del ejercicio derivados del contrato de arrendamiento financiero casos excepcionales.   | Contrato de arrendamiento financiero. | Frecuente    | 5.5.9.9<br>Otros Gastos Varios<br><br>1.1.2.8 <sup>1</sup><br>Impuesto al Valor Agregado Acreditado                | 2.1.1.2<br>Proveedores por Pagar a Corto Plazo                                  | 8.2.5.1<br>Presupuesto de Egresos Devengado    | 8.2.4.1<br>Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 18  | Por la expedición de la orden de pago de los intereses del ejercicio, por arrendamiento financiero casos excepcionales.   | Contrato de arrendamiento financiero. | Frecuente    |  |   | 8.2.6.1<br>Presupuesto de Egresos Ejercido     | 8.2.5.1<br>Presupuesto de Egresos Devengado    |

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

GUÍA CONTABILIZADORA

18.- ARRENDAMIENTO FINANCIERO

| No | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE   | PERIODICIDAD | REGISTRO  |   |  |  |
|----|---|--|--------------|---|---|--|--|
|    |   |  |              | CONTABLE  |   | PRESUPUESTAL                             |  |
|    |   |  |              | CARGO   | ABONO   | CARGO                                    | ABONO                                      |
| 19 | Por el pago de los intereses e IVA del ejercicio derivados del contrato de arrendamiento financiero casos excepcionales.  | Contrato de arrendamiento financiero.                                    | Frecuente    | 2.1.1.2<br>Proveedores por Pagar a Corto Plazo  | 1.1.1.2<br>Bancos/ Tesorería  | 8.2.7.1<br>Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6.1<br>Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 20 | Por la depreciación correspondiente al ejercicio derivados del contrato de arrendamiento financiero casos excepcionales.  | Contrato de arrendamiento financiero, cédula de cálculo de depreciación. | Frecuente    | 5.5.1.3<br>Depreciación de Bienes Inmuebles<br>5.5.1.4<br>Depreciación de Infraestructura<br>5.5.1.5<br>Depreciación de Bienes Muebles  | 1.2.6.6<br>Depreciación Acumulada de Bienes en Arrendamiento Financiero |  |  |
| 21 | Por el traspaso definitivo del activo físico específico al darse cumplimiento total al contrato de arrendamiento financiero casos excepcionales correspondiente y a las obligaciones del mismo. | Contrato de arrendamiento financiero, escritura pública, facturas.       | Frecuente    | 1.2.3.1<br>Terrenos<br>o<br>1.2.3.2<br>Viviendas<br>o<br>1.2.3.3<br>Edificios no Habitacionales<br>o<br>1.2.3.9<br>Otros Bienes Inmuebles<br>o<br>1.2.4.1<br>Mobiliario y Equipo de Administración<br>o<br>1.2.4.2<br>Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo<br>o<br>1.2.4.3<br>Equipo Instrumental Médico y de Laboratorio<br>o<br>1.2.4.4<br>Vehículos y Equipo de Transporte<br>o<br>1.2.4.5<br>Equipo de Defensa y de Seguridad<br>o<br>1.2.4.6<br>Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 1.2.9.2<br>Bienes en Arrendamiento Financiero                           |  |  |

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

**GUÍA CONTABILIZADORA**

**18.- ARRENDAMIENTO FINANCIERO**

| No | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE                      | PERIODICIDAD | REGISTRO  |  |              |       |
|----|---|---------------------------------------|--------------|---|--|--------------|-------|
|    |   |                                       |              | CONTABLE  |  | PRESUPUESTAL |       |
|    |   |                                       |              | CARGO   | ABONO  | CARGO        | ABONO |
| 22 | <p>Traspaso a la cuenta específica por la depreciación acumulada de los activos adquiridos en arrendamiento financiero casos excepcionales al cumplimiento total del contrato.</p> <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 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.</p> <p>El registro de la acreditación del IVA está correlacionado con la Guía 27.</p> | Contrato de arrendamiento financiero. | Frecuente    | 1.2.6.6<br>Depreciación Acumulada de Bienes en Arrendamiento Financiero | 1.2.6.1<br>Depreciación acumulada de Bienes Inmuebles<br><br>1.2.6.2<br>Depreciación Acumulada de Infraestructura<br><br>1.2.6.3<br>Depreciación acumulada de Bienes Muebles |              |       |