

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 20.- PASIVO CIRCULANTE Y PAGO DE ADEFAS

| No | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | CR | REGISTRO | | | |
|-----|--|--|---------------|---------|--|---|--|--|
| | | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | PASIVO CIRCULANTE Y PAGO DE ADEFAS | | | | | | | |
| 1.1 | <p>Por el traspaso al inicio del ejercicio del saldo de las cuentas de pasivo que representan el devengado no pagado del ejercicio anterior a la cuenta 2.1.1.9.6 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores.</p> <p>Nota: Es necesario identificar el monto de lo que corresponde al diferimiento de pago presupuestario del ejercicio anterior registrado en la cuenta 2.1.1.9.9 Otras Cuentas por Pagar a CP.</p> | Reporte de cuentas por pagar de ejercicios anteriores del SIAFF. | Eventual | Ramo | 2.1.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a CP 2.1.1.2.1 Proveedores por Pagar a CP 2.1.1.3.1 Contratistas por Obras Públicas por Pagar a CP 2.1.1.7.1 Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP 2.1.1.9.9 Otras Cuentas por Pagar a CP | 2.1.1.9.6 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | | |
| 1.2 | <p>Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de las obligaciones autorizadas en el pasivo circulante.</p> <p>a) Por el compromiso.</p> <p>b) Por el devengado.</p> <p>c) Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada.</p> <p>Notas: Las etapas presupuestarias del comprometido, devengado y ejercido se contabilizarán de forma simultánea. Las cuentas por liquidar deberán identificar que corresponden a ADEFAS, el efecto presupuestario únicamente se dará en el Ramo 30.</p> | Cuenta por liquidar certificada por cada ejecutor de gasto con la leyenda de ADEFAS. | Frecuente | Ramo 30 | | | 8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido 8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido | 8.2.2.1.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer 8.2.2.1.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer 8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado |

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 20.- PASIVO CIRCULANTE Y PAGO DE ADEFAS

| No | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | CR | REGISTRO | | | |
|-----|--|---|--------------|-----------|---|---|--|--|
| | | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1.3 | Por el pago de las cuentas por liquidar certificadas de ADEFAS. | Cuenta por liquidar certificada. | Frecuente | Tesorería | 2.1.1.9.6 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores | 1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional | 8.2.7.1.1 Presupuesto de Egresos Pagado | 8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 1.4 | Por la rectificación a la Ley de Ingresos del ejercicio anterior derivado del pago mayor de las ADEFAS registradas como pasivo circulante en el ejercicio anterior. | Cédula de los importes aplicados como diferimiento de pago y las liquidaciones reales de ADEFAS. | Anual | Ramo 30 | 7.7.1.1.1 Rectificaciones Ley de Ingresos por Ejecutar | 7.7.1.3.1 Rectificaciones a Ley de Ingresos por Diferimiento de Pago | | |
| 1.5 | Por la rectificación a la Ley de Ingresos del ejercicio anterior derivado del pago menor de las ADEFAS registradas como pasivo circulante en el ejercicio anterior. | Cédula de los importes aplicados como diferimiento de pago y las liquidaciones reales de ADEFAS. | Anual | Ramo 30 | 7.7.1.3.1 Rectificaciones a Ley de Ingresos por Diferimiento de Pago | 7.7.1.1.1 Rectificaciones Ley de Ingresos por Ejecutar | | |
| 2 | Cancelación de registros contables y presupuestarios por la reducción líquida al Presupuesto determinada por la UPCP | | | | | | | |
| 2.1 | Cancelación de los registros contables y presupuestarios de las operaciones a pagar con el presupuesto del siguiente ejercicio por reducción del presupuesto determinado por la Unidad de Política y Control Presupuestario. Nota: a) Se deberán revertir de forma integral los registros de las operaciones afectadas para ser pagados en el ejercicio siguiente, por la reducción líquida determinada por la UPCP. b) Debe cancelar también el numeral 1.1 c) Cancelar las cuentas de gasto de funcionamiento como servicios personales, materiales y suministros y servicios. d) Cancelar las cuentas de orden presupuestarias de egresos. | Oficio de la UPCP, por la reducción líquida del presupuesto y formato del MAP que sustenta las operaciones que se van a ejercer con el presupuesto del siguiente año. | Eventual | Ramo | | | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 20.- PASIVO CIRCULANTE Y PAGO DE ADEFAS

| No | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | CR | REGISTRO | | | |
|-----|---|---|--------------|------|--|--|---|--|
| | | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 2.1 | Simultáneamente al anterior, registro provisional de los bienes o servicios recibidos, los cuales se pagarán con el presupuesto del siguiente ejercicio, debido a que la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, determinó a través de la Unidad de Política y Control Presupuestario reducir las asignaciones presupuestarias. | Oficio de la UPCP, por la reducción líquida del presupuesto y formato del MAP que sustenta las operaciones que se van a ejercer con el presupuesto del siguiente año. | Eventual | Ramo | 1.2.7.9.3 Activos Diferidos por Operaciones Presupuestarias | 2.1.5.9.5 Pasivos Diferidos por Operaciones Presupuestarias | | |
| 2.2 | Por la cancelación del registro provisional, para reflejar contable y presupuestalmente los bienes y servicios recibidos el año anterior, los cuales se pagarán con el presupuesto en curso, de acuerdo a reducción líquida instruida por la Unidad de Política y Control Presupuestario. | Oficio de la UPCP, indicando la cancelación o disminución del presupuesto que sustenta las operaciones que se van a ejercer con el presupuesto del siguiente año. | Eventual | Ramo | 2.1.5.9.5 Pasivos Diferidos por Operaciones Presupuestarias | 1.2.7.9.3 Activos Diferidos por Operaciones Presupuestarias | | |
| 3 | Por la afectación presupuestaria por los reintegros en un ejercicio posterior al del presupuesto no cerrado, al momento de conciliar el movimiento del estado de cuenta con la línea de captura por la adquisición de bienes, prestación de servicios, servicios personales, transferencias, aportaciones, etc. | Aviso de reintegro, relación de líneas de captura, Oficio No. 307-A.- 0642 de la UPCP. | Eventual | Ramo | 1.1.2.9.4 Reintegros por Disponibilidades de ADEFAS | 1.1.2.3.1 Deudores Diversos a CP 1.1.4.4.1 Productos Alimenticios, Agropecuarios y Forestales Adquiridos como Materia Prima o 1.1.4.4.2 Insumos Textiles Adquiridos como Materia Prima o 1.1.4.4.3 Productos de Papel, Cartón e Impresos Adquiridos como Materia Prima o | 8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido 8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.7.1.1 Presupuesto de Egresos Pagado 8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido |

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 20.- PASIVO CIRCULANTE Y PAGO DE ADEFAS

| No | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | CR | REGISTRO | | | |
|----|----------|------------------|--------------|----|--|-------|--------------|-------|
| | | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | | 1.1.4.4.4 Combustibles, Lubricantes y Aditivos Adqui- ridos, Carbón y sus Deriva- dos Adquiridos como Materia Prima o | | | |
| | | | | | 1.1.4.4.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Labora- torio Adquiri- dos como Materia Prima o | | | |
| | | | | | 1.1.4.4.6 Productos Metálicos y a Base de Minerales no Metálicos Adquiridos como Materia Prima o | | | |
| | | | | | 1.1.4.4.7 Productos de Cuero, Piel, Plástico y Hule Adquiridos como Materia Prima o | | | |
| | | | | | 1.1.4.4.8 Insumos en Proceso de Producción o | | | |
| | | | | | 1.1.4.4.9 Otros Produc- tos y Mercan- cías Adquiri- das como Materia Prima o | | | |
| | | | | | 1.1.4.5.1 Mercancías para Venta en Tránsito o | | | |
| | | | | | 1.1.4.5.2 Materias Pri- mas, Materia- les y Suminis- tros para Producción en Tránsito o | | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 20.- PASIVO CIRCULANTE Y PAGO DE ADEFAS

| No | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODI-CIDAD | CR | REGISTRO | | | |
|----|----------|------------------|---------------|----|--|--|--------------|--|
| | | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | | 1.1.4.5.3 Materiales y Suministros de Consumo en Tránsito o | | | |
| | | | | | 1.1.4.5.4 Bienes Muebles en Tránsito o | | | |
| | | | | | 1.1.5.1.1 Materiales de Administra- ción, Emisión de Documen- tos y Artículos Oficiales a | | | |
| | | | | | 1.1.5.1.8 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para Consumo o | 8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido | | 8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado |
| | | | | | 1.2.3.1.1 Tierras y Terrenos y/o | 8.2.2.1.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer | | 8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido |
| | | | | | 1.2.3.2.1 Viviendas Habitacionales o | | | |
| | | | | | 1.2.3.3.1 Edificios No Habitacionales o | | | |
| | | | | | 1.2.4.1.1 Muebles de Oficina y Estantería a | | | |
| | | | | | 1.2.4.7.2 Objetos de Valor o | | | |
| | | | | | 1.2.4.8.1 Bovinos a | | | |
| | | | | | 1.2.4.8.9 Otros Activos Biológicos o | | | |
| | | | | | 1.2.5.1.1 Software o | | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 20.- PASIVO CIRCULANTE Y PAGO DE ADEFAS

| No | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | CR | REGISTRO | | | |
|----|----------|------------------|--------------|----|--|-------|--------------|-------|
| | | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | | 1.2.5.2.1 Patentes a | | | |
| | | | | | 1.2.5.2.3 Derechos o | | | |
| | | | | | 1.2.5.3.1 Concesiones a | | | |
| | | | | | 1.2.5.3.2 Franquicias o | | | |
| | | | | | 1.2.5.4.1 Licencias Informáticas e Intelectuales o | | | |
| | | | | | 1.2.5.4.2 Licencias Industriales, Comerciales y Otras o | | | |
| | | | | | 5.1.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente a | | | |
| | | | | | 5.1.1.3.1 Remuneraciones Adicionales y Especiales o | | | |
| | | | | | 5.1.1.5.1 Otras Prestaciones Sociales y Económicas o | | | |
| | | | | | 5.1.1.6.1 Pago de Estímulos a Servidores Públicos o | | | |
| | | | | | 5.1.2.1.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales a | | | |
| | | | | | 5.1.2.9.1 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores o | | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 20.- PASIVO CIRCULANTE Y PAGO DE ADEFAS

| No | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | CR | REGISTRO | | | |
|----|----------|------------------|--------------|----|---|-------|--------------|-------|
| | | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | | | | | 5.1.3.1.1 Servicios Básicos a | | | |
| | | | | | 5.1.3.8.1 Servicios Oficiales o | | | |
| | | | | | 5.2.1.1.1 Asignaciones al Sector Público o | | | |
| | | | | | 5.2.1.2.1 Transferencias Internas al Sector Público o | | | |
| | | | | | 5.2.3.1.1 Subsidios o | | | |
| | | | | | 5.2.3.2.1 Subvenciones o | | | |
| | | | | | 5.2.4.1.1 Ayudas Sociales a Personas a | | | |
| | | | | | 5.2.4.4.1 Ayudas Sociales por Desastres Naturales y Otros Siniestros o | | | |
| | | | | | 5.2.5.1.1 Pensiones o | | | |
| | | | | | 5.2.5.2.1 Jubilaciones o | | | |
| | | | | | 5.2.6.1.1 Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos al Gobierno o | | | |
| | | | | | 5.2.6.2.1 Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Entidades Paraestatales o | | | |

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 20.- PASIVO CIRCULANTE Y PAGO DE ADEFAS

| No | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | CR | REGISTRO | | | |
|----|---|---|--------------|-----------|----------------------------------|--|--------------|-------|
| | | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 4 | <p>Por el depósito en la Tesorería de la Federación en el año en curso de los reintegros al presupuesto del ejercicio anterior por la devolución de un pago derivado de la adquisición de bienes, prestación de servicios, servicios personales, transferencias, aportaciones, etc.</p> <p>Nota: Se deberá reiniciar el registro de las operaciones de acuerdo a su concepto, de conformidad con el Manual de Contabilidad Gubernamental para el Poder Ejecutivo Federal.</p> | Estado de cuenta, relación de líneas de captura, Oficio No. 307-A.-0642 de la UPCP. | Eventual | Tesorería | 1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional | 5.2.7.1.1 Transferencias por Obligación de Ley o 5.2.8.1.1 Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro a 5.2.8.5.1 Donativos Internacionales o 5.2.9.1.1 Transferencias al Exterior a Gobiernos Extranjeros y Organismos Internacionales o 5.2.9.2.1 Transferencias al Sector Privado Externo o 5.3.1.1.1 Participaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios 1.1.2.9.4 Reintegros por Disponibilidades de ADEFAS | | |