

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
TRADICIONAL							
1	Por el compromiso del presupuesto correspondiente al valor total del activo, incluye IVA.	Contrato de arrendamiento financiero.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 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. NOTA: 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 Bienes en Arrendamiento Financiero 1.1.2.9 ¹ Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	2.2.3.5 Arrendamiento Financiero por Pagar a Largo Plazo	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
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 Arrendamiento Financiero por Pagar a Largo Plazo	1.1.1.2 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 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 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 Otros Gastos Varios 1.1.2.9 ¹ Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 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 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 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 Proveedores 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
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 Depreciación de Bienes Inmuebles o	1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

GUÍA CONTABILIZADORA

18.- ARRENDAMIENTO FINANCIERO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	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	5.5.1.4 Depreciación de Infraestructura 5.5.1.5 Depreciación de Bienes Muebles 1.2.3.1 Terrenos 1.2.3.2 Viviendas 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles 1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio 1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte 1.2.4.5 Equipo de Defensa y Seguridad 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas	1.2.9.2 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
10	Traspaso de la depreciación del activo específico al concluirse las obligaciones por arrendamiento financiero. ARRENDAMIENTO FINANCIERO CASOS EXCEPCIONALES	Contrato de arrendamiento y finiquito.	Frecuente	1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles	1.2.6.2 Depreciación Acumulada de Infraestructura 1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles		
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 Derechos sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero	2.2.3.5 Arrendamiento Financiero 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 Presupuesto de egresos Comprometido	8.2.2.1 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 Bienes en Arrendamiento Financiero 1.1.2.9 ¹ Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	1.2.7.2 Derechos sobre Bienes en Régimen de Arrendamiento Financiero	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 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 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
15	Por el pago del pasivo correspondiente al ejercicio por arrendamiento financiero casos excepcionales.	Contrato de arrendamiento financiero.	Frecuente	2.2.3.5 Arrendamiento Financiero por Pagar a Largo Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 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 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer

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
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 Otros Gastos Varios 1.1.2.9 ¹ Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 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 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
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 Proveedores 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
20	Por la depreciación correspondiente al ejercicio derivada del contrato de arrendamiento financiero casos excepcionales.	Contrato de arrendamiento financiero, cédula de cálculo de depreciación.	Frecuente	5.5.1.3 Depreciación de Bienes Inmuebles 5.5.1.4 Depreciación de Infraestructura 5.5.1.5 Depreciación de Bienes Muebles	1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles 1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles		
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 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3. Edificios no Habitacionales o 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles o 1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración o	1.2.9.2 Bienes en Arrendamiento Financiero		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

GUÍA CONTABILIZADORA

18.- ARRENDAMIENTO FINANCIERO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o			
				1.2.4.3 Equipo Instrumental Médico y de Laboratorio o			
				1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte o			
				1.2.4.5 Equipo de Defensa y de Seguridad o			
				1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas			
	<p>¹ Las Entidades sujetas al acreditamiento del IVA determinarán una subcuenta para su manejo.</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>						