

GUÍA CONTABILIZADORA

34.- PASIVO CIRCULANTE

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	<p>Por la cancelación de los registros, derivados de la creación del Pasivo Circulante, de las operaciones contraídas por concepto de servicios personales, materiales y suministros, adquisiciones, servicios generales y bienes muebles e inmuebles contratadas y que al 31 de diciembre de cada ejercicio se encuentren debidamente contabilizadas, devengadas y pendientes de pago.</p> <p>a) Por Servicios Personales.</p>	Nómina y/o contrato.	Eventual	<p>2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo</p> <p>2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo</p>	<p>5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente</p> <p>o</p> <p>5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio</p> <p>o</p> <p>5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales</p> <p>o</p>	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado

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

GUÍA CONTABILIZADORA

34.- PASIVO CIRCULANTE

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
					5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas o 5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores Públicos		
	b) Por Materiales y Suministros.	Factura, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente.	Eventual	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo o 1.1.4.4 Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción o	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado



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

GUÍA CONTABILIZADORA

34.- PASIVO CIRCULANTE

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				5.1.2.1			
				Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales			
				o			
				5.1.2.2			
				Alimentos y Utensilios			
				o			
				5.1.2.4			
				Materiales y Artículos de Construcción y Reparación			
				o			
				5.1.2.5			
				Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio			
				o			



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

GUÍA CONTABILIZADORA

34.- PASIVO CIRCULANTE

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				5.1.2.6	Combustibles, Lubricantes y Aditivos o		
				5.1.2.7	Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos o		
				5.1.2.8	Materiales y Suministros para Seguridad o		
				5.1.2.9	Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores o		

GUÍA CONTABILIZADORA

34.- PASIVO CIRCULANTE

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
					1.1.2.9 ¹ Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo		
	c) Por Servicios Generales.	Factura, constancia de recepción de servicios o documento equivalente.	Eventual	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	5.1.3.1 Servicios Básicos o 5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento o 5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios o 5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales o	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado



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

GUÍA CONTABILIZADORA

34.- PASIVO CIRCULANTE

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				5.1.3.5	Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación o		
				5.1.3.6	Servicios de Comunicación Social y Publicidad o		
				5.1.3.7	Servicios de Traslado y Viáticos o		
				5.1.3.8	Servicios Oficiales o		
				5.1.3.9	Otros Servicios Generales		

GUÍA CONTABILIZADORA

34.- PASIVO CIRCULANTE

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
					1.1.2.9 ¹ Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo		
	d) Por Adquisición de Bienes Muebles e Inmuebles.	Factura, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente.	Eventual	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo	1.2.3.1 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales o 1.2.3.4 Infraestructura o 1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles o	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado



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

GUÍA CONTABILIZADORA

34.- PASIVO CIRCULANTE

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				1.2.4.1			
				Mobiliario y Equipo de Administración			
				o			
				1.2.4.2			
				Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo			
				o			
				1.2.4.3			
				Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio			
				o			
				1.2.4.4			
				Vehículos y Equipo de Transporte			
				o			
				1.2.4.5			
				Equipo de Defensa y Seguridad			
				o			

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

GUÍA CONTABILIZADORA

34.- PASIVO CIRCULANTE

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
					1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas o 1.2.4.7 Colecciones, Obras de Arte y Objetos Valiosos o 1.2.4.8 Activos Biológicos 1.1.2.9 ¹ Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo		
2	Por el registro simultáneo del activo y pasivo correspondiente a las erogaciones que al cierre del ejercicio quedaron contabilizadas y pendientes de pago.	Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente.	Eventual	1.2.7.9 Otros Activos Diferidos	2.1.5.9 Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo		

GUÍA CONTABILIZADORA

34.- PASIVO CIRCULANTE

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
3	Por la cancelación, al inicio del ejercicio, del activo y pasivo para registrar nuevamente las operaciones afectando todas las etapas presupuestarias, con cargo al presupuesto del año siguiente para su pago. ²	Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente.	Eventual	2.1.5.9 Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo	1.2.7.9 Otros Activos Diferidos		
	<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> <p>² Se registra en el ejercicio siguiente.</p>						