

**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
1	<p align="center"><b>TRADICIONAL</b></p> <p>Por el compromiso del presupuesto del año en curso por el contrato de arrendamiento financiero correspondiente al valor total del activo, incluye IVA.</p>	Contrato de arrendamiento financiero, oficio de liberación de inversión.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
2	<p>Por el devengado derivado de la recepción de los bienes adquiridos en arrendamiento financiero, el reconocimiento del pasivo, el IVA y registro presupuestario simultáneo del devengado, ejercido y pagado del bien.</p> <p>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.</p>	Contrato de arrendamiento financiero.	Frecuente	1.2.9.2 Bienes en Arrendamiento Financiero	2.2.3.5 Arrendamiento Financiero por Pagar a Largo Plazo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
				1.1.2.9.1 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo		8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
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	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido

**GUÍA CONTABILIZADORA**

**18.- ARRENDAMIENTO FINANCIERO**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
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 <sup>1</sup> 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 derivados de la adquisición de bienes mediante contratos de arrendamiento financiero por el monto que corresponda a cada ejercicio.	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

GUÍA CONTABILIZADORA

**18.- ARRENDAMIENTO FINANCIERO**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
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 5.5.1.4 Depreciación de Infraestructura o 5.5.1.5 Depreciación de Bienes Muebles	1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles o 1.2.6.2 Depreciación Acumulada de Infraestructura o 1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles		
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 Terrenos o 1.2.3.2 Viviendas o 1.2.3.3 Edificios no Habitacionales 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
				1.2.3.9 Otros Bienes Inmuebles o			
				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			

**GUÍA CONTABILIZADORA**

**18.- ARRENDAMIENTO FINANCIERO**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				1.2.4.5 Equipo de Defensa y Seguridad o 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas			
10	<b>ARRENDAMIENTO FINANCIERO CASOS EXCEPCIONALES</b>  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		
11	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

**GUÍA CONTABILIZADORA**

**18.- ARRENDAMIENTO FINANCIERO**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
12	Por el devengado correspondiente al activo fijo e IVA y al pasivo a pagar en el ejercicio, por arrendamiento financiero casos excepcionales.	Contrato de arrendamiento financiero.	Frecuente	1.2.9.2 Bienes en Arrendamiento Financiero  1.1.2.9 <sup>1</sup> 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
13	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
14	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
15	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

**GUÍA CONTABILIZADORA**

**18.- ARRENDAMIENTO FINANCIERO**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
16	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 <sup>1</sup> 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
17	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
18	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
19	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	1.2.6.1 Depreciación Acumulada de Bienes Inmuebles 1.2.6.3 Depreciación Acumulada de Bienes Muebles		

GUÍA CONTABILIZADORA

**18.- ARRENDAMIENTO FINANCIERO**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				5.5.1.5 Depreciación de Bienes Muebles			
20	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			
				Educacional 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			
				Herramientas			

GUÍA CONTABILIZADORA

**18.- ARRENDAMIENTO FINANCIERO**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	<p><sup>1</sup>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>						