	<b>Nombre del procedimiento:</b>	<b>Código: DDF DP DF PO 001</b>
	<b>Registro y Control del Pasivo Circulante.</b>	<b>Revisión: 0.0</b>
		<b>Página 1 de 7</b>

## 1. PROPÓSITO

Recibir, registrar y controlar la información relativa al Pasivo Circulante, correspondiente a las obligaciones de pago contraídas por conceptos de adquisición de bienes, así como la contratación de servicios y obras públicas contratadas, incluidos los beneficiarios de los convenios y el pago de remuneraciones, entre otros, y que al 31 de diciembre de cada ejercicio se encuentren contabilizadas, devengadas y pendientes de pago, en apego a la normatividad aplicable para tal fin.

## 2. ALCANCE

La Dirección de Finanzas a través del Departamento Financiero, Departamento de Contabilidad, Departamento de Presupuesto, Departamento de Control Presupuestal, y unidades administrativas de la Comisión Nacional de Cultura Física y Deporte.

## 3. POLÍTICAS DE OPERACIÓN

- 3.1. El Departamento Financiero supervisará el registro y control del Pasivo Circulante.
- 3.2. La Dirección de Finanzas a través del Departamento de Presupuesto recibirá de las unidades administrativas los Contratos y Convenios para integrar el Pasivo Circulante de todas las áreas.
- 3.3. El Departamento de Control Presupuestal recibirá de las unidades administrativas las Solicitudes de Registro Presupuestal y Pago (SRPP) con su documentación justificativa y comprobatoria y previamente firmada por el Titular del Área requirente (unidades administrativas) y/o Supervisores y Administradores de los Contratos, para integrar el Pasivo Circulante de todas las áreas.
- 3.4. El Departamento de Contabilidad realizará el registro de las obligaciones de acuerdo con la información proporcionada, de los compromisos contraídos con terceros tales como proveedores de bienes o prestadores de servicios, incluidos los beneficiarios de subsidios o aportaciones, así como el pago de remuneraciones, entre otros.
- 3.5. El Departamento de Contabilidad registrará en el Sistema Administrativo Institucional la provisión del Pasivo Circulante en el ejercicio fiscal vigente en tiempo y forma.
- 3.6. El Departamento de Contabilidad verificará que la estructura y la aplicación de las cuentas y partidas se realice de conformidad con la normatividad vigente emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).
- 3.7. La Dirección de Finanzas enviará a la Secretaría de Educación Pública, antes del último día del mes de febrero de cada año, el reporte de Pasivo Circulante del ejercicio inmediato anterior, en apego a lo establecido en el artículo 53 de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria.



**Nombre del procedimiento:**

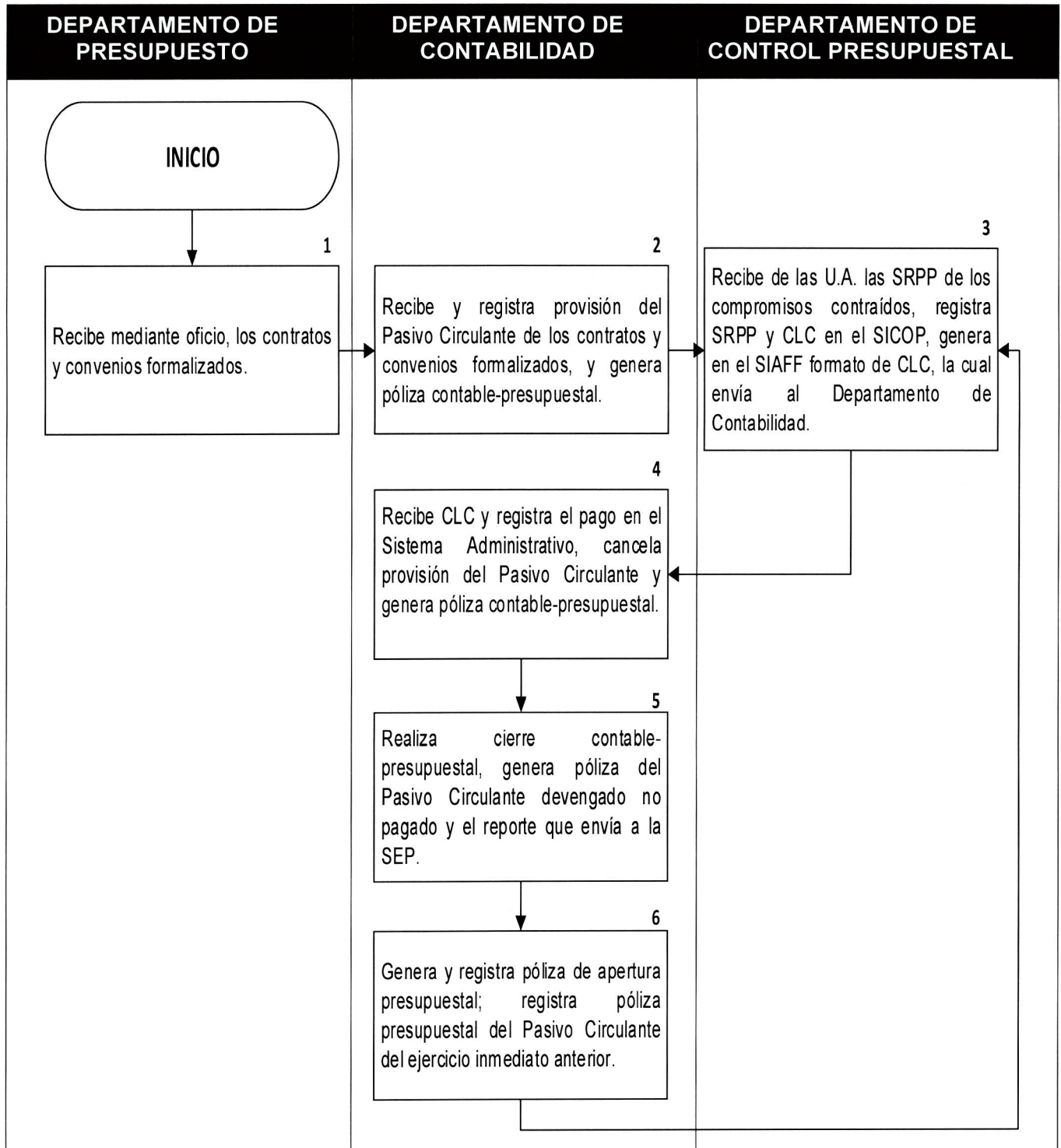
**Registro y Control del Pasivo Circulante.**


**Código: DDF DP DF PO 001**

**Revisión: 0.0**

**Página 2 de 7**

**4. DIAGRAMA DEL PROCEDIMIENTO**



	<b>Nombre del procedimiento:</b>	<b>Código: DDF DP DF PO 001</b>
	<b>Registro y Control del Pasivo Circulante.</b>	<b>Revisión: 0.0</b>
		<b>Página 3 de 7</b>

## 5. DESCRIPCIÓN DEL PROCEDIMIENTO

Secuencia de etapas	Actividad	Responsable
1. Recibe mediante oficio, los contratos y convenios formalizados.	1.1 Recibe de la Dirección de Finanzas, mediante oficio de las unidades administrativas y/o de la Dirección de Servicios, los contratos y convenios debidamente formalizados, con su documentación justificativa y comprobatoria y los envía al Departamento de Contabilidad.	Departamento de Presupuesto
2. Recibe y registra provisión del Pasivo Circulante de los contratos y convenios formalizados, y genera póliza contable-presupuestal.	2.1 Recibe del Departamento de Presupuesto los contratos y convenios debidamente formalizados. 2.2 Registra provisión del Pasivo Circulante en el Sistema Administrativo, de los convenios y/o contratos formalizados y genera póliza contable-presupuestal. 2.3 Archiva convenios y/o contratos.	Departamento de Contabilidad
3. Recibe de las U.A. las SRPP de los compromisos contraídos, registra SRPP y CLC en el SICOP, genera en el SIAFF formato de CLC, la cual envía al Departamento de Contabilidad.	3.1 Recibe de las unidades administrativas las SRPP con documentación justificativa y comprobatoria de los compromisos contraídos por concepto de servicios personales, materiales y suministros, servicios generales y bienes muebles e inmuebles. 3.2 Registra compromiso, Solicitud de Registro Presupuestal y Pago y Cuenta por Liquidar Certificada (CLC) en el Sistema de Contabilidad y Presupuesto (SICOP), y genera en el Sistema de Administración Financiera Federal (SIAFF) el formato de CLC autorizada. 3.3 Envía CLC al Departamento de Contabilidad con su documentación justificativa y comprobatoria.	Departamento de Control Presupuestal





**Nombre del procedimiento:**

**Registro y Control del Pasivo Circulante.**

**Código: DDF DP DF PO 001**

**Revisión: 0.0**


**Página 4 de 7**

<p>4. Recibe CLC y registra el pago en el Sistema Administrativo, cancela provisión del Pasivo Circulante y genera póliza contable-presupuestal.</p>	<p>4.1 Recibe CLC con documentación justificativa y comprobatoria, en estricto apego a la normatividad aplicable vigente.</p> <p>4.2 Registra el pago en el Sistema Administrativo, cancelando la provisión del Pasivo Circulante, conforme al catálogo de cuentas y criterios del Consejo Nacional de Armonización Contable y genera póliza contable-presupuestal.</p> <p>4.3 Archiva CLC con documentación soporte.</p>	<p>Departamento de Contabilidad</p>
<p>5. Realiza cierre contable-presupuestal, genera póliza del Pasivo Circulante devengado no pagado y el reporte que envía a la SEP.</p>	<p>5.1 Realiza proceso de cierre contable-presupuestal en el Sistema Administrativo el 31 de diciembre del ejercicio fiscal vigente.</p> <p>5.2 Genera en el Sistema Administrativo la póliza del Pasivo Circulante devengado no pagado con los saldos al cierre.</p> <p>5.3 Genera el reporte con la información de la póliza del Pasivo Circulante y envía a la Secretaría de Educación Pública.</p>	<p>Departamento de Contabilidad</p>
<p>6. Genera y registra póliza de apertura presupuestal; registra póliza presupuestal del Pasivo Circulante del ejercicio inmediato anterior.</p>	<p>6.1 Genera en el Sistema Administrativo póliza de apertura, con los saldos de cierre contable, misma que incluye el Pasivo Circulante devengado no pagado en el ejercicio inmediato anterior.</p> <p>6.2 Registra póliza de apertura presupuestal.</p> <p>6.3 Registra póliza presupuestal del Pasivo Circulante del ejercicio inmediato anterior de los saldos contables.</p> <p><b>Continúa en la actividad número 3.1</b></p>	<p>Departamento de Contabilidad</p>

	<b>Nombre del procedimiento:</b>	<b>Código: DDF DP DF PO 001</b>
	<b>Registro y Control del Pasivo Circulante.</b>	<b>Revisión: 0.0</b>
		<b>Página 5 de 7</b>

## 6. DOCUMENTOS DE REFERENCIA

DOCUMENTO	CÓDIGO (CUANDO APLIQUE)
<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria. D.O.F. 30-III-2006 y sus reformas.</li> <li>• Ley General de Contabilidad Gubernamental. D.O.F. 31-XII-2008 y sus reformas.</li> <li>• Reglamento de la Ley Federal de Presupuesto y Responsabilidad Hacendaria. D.O.F. 28-VI-2006 y sus reformas.</li> <li>• Presupuesto de Egresos de la Federación, vigente.</li> <li>• Clasificador por objeto del gasto para la Administración Pública Federal. D.O.F. 28-XII-2010 y sus modificaciones.</li> <li>• Lineamientos Internos para el Ejercicio y Control del Gasto de la Comisión Nacional de Cultura Física y Deporte, vigentes.</li> <li>• Manual de Contabilidad Gubernamental para el Sector Paraestatal Federal, vigente.</li> <li>• Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios. D.O.F. 27-IV-2016 y sus reformas.</li> <li>• Reglas de Operación de los Consejos de Armonización Contable de las Entidades Federativas. - D.O.F. 29-II-2016</li> <li>• Acuerdo por el que se emite el Marco conceptual de Contabilidad Gubernamental, vigente.</li> <li>• Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, vigente.</li> </ul>	No aplica

	<b>Nombre del procedimiento:</b>	<b>Código: DDF DP DF PO 001</b>
	<b>Registro y Control del Pasivo Circulante.</b>	<b>Revisión: 0.0</b>
		<b>Página 6 de 7</b>

## 7. REGISTROS


REGISTROS	TIEMPO DE CONSERVACIÓN	RESPONSABLE DE CONSERVARLO	CÓDIGO DE REGISTRO O IDENTIFICACIÓN ÚNICA	DISPOSICIÓN FINAL
Contratos y Convenios.	10 años	Departamento de Contabilidad	No aplica	Archivo de concentración
Solicitud de Registro Presupuestal y Pago con documentación soporte.	10 años	Departamento de Contabilidad	No aplica	Archivo de concentración
Cuenta por Liquidar Certificada.	10 años	Departamento de Contabilidad	No aplica	Archivo de concentración
Pólizas de Egreso y Diario.	10 años	Departamento de Contabilidad	No aplica	Archivo de concentración

## 8. GLOSARIO

- 8.1 **CLC.-** Cuenta por Liquidar Certificada.
- 8.2 **CONAC.-** Consejo Nacional de Armonización Contable
- 8.3 **DDF.-** Dirección de Finanzas.
- 8.4 **DF.-** Departamento Financiero.
- 8.5 **DP.-** Departamento de Presupuesto.
- 8.6 **Pasivo Circulante.-** Obligación de pago contraída por servicios devengados no pagados al 31 de diciembre de cada ejercicio.
- 8.7 **PO.-** Procedimiento Operativo.
- 8.8 **SEP.-** Secretaría de Educación Pública.
- 8.9 **SIAFF.-** Sistema de Administración Financiera Federal.
- 8.10 **SICOP.-** Sistema de Contabilidad y Presupuesto.
- 8.11 **SRPP.-** Solicitud de Registro Presupuestal y Pago.
- 8.12 **U.A.-** Unidades administrativas.

## 9. ANEXOS



- 9.1 Solicitud de Registro Presupuestal y Pago (SRPP).
- 9.2 Póliza de egreso.
- 9.3 Póliza de diario.


	Nombre del procedimiento:	Código: DDF DP DF PO 001
	Registro y Control del Pasivo Circulante.	Revisión: 0.0
		Página 7 de 7



### 10. CAMBIOS DE ESTA VERSIÓN

NÚMERO DE REVISIÓN	FECHA DE LA ACTUALIZACIÓN	DESCRIPCIÓN DEL CAMBIO
0.0	04 de julio de 2022	No aplica

### CONTROL DE EMISIÓN

ELABORÓ	
Leonardo Casimiro Silva Jefe del Departamento de Presupuesto	María Cristina González González Jefa del Departamento Financiero
	
04 de julio de 2022	04 de julio de 2022

REVISÓ
Mayela del Carmen de la Peña Rigada Jefa del Departamento de Desarrollo Organizacional

04 de julio de 2022

AUTORIZÓ	
Rosalba Contreras Fernández Directora de Finanzas	Alma Lidia Nequiz Zamora Subdirectora de Administración
	
04 de julio de 2022	04 de julio de 2022









COMISIÓN NACIONAL DE CULTURA FÍSICA Y DEPORTE



SUBDIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN

FOLIO POLIZA:

**P/EGRESOS**

CUENTAS CONTABLES	CONCEPTO	CVE. PRESUPUESTO	MES	DEBE	HABER

CONCEPTO \_\_\_\_\_

OBSERVACIONES \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

FECHA \_\_\_\_\_ REFERENCIA \_\_\_\_\_ NUM. PÓLIZA \_\_\_\_\_

ESTADO LIBERADA

ELABORA SRPP \_\_\_\_\_ REVISAR \_\_\_\_\_ AUTORIZA \_\_\_\_\_  
ELABORA POLIZA



COMISIÓN NACIONAL DE CULTURA FÍSICA Y DEPORTE



SUBDIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN

FOLIO POLIZA:

P/DIARIO

CUENTAS CONTABLES	CONCEPTO	CVE. PRESUPUESTO	MES	DEBE	HABER

CONCEPTO \_\_\_\_\_

OBSERVACIONES \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

FECHA \_\_\_\_\_ REFERENCIA \_\_\_\_\_ NUM. PÓLIZA \_\_\_\_\_

ESTADO LIBERADA

ELABORA SRPP \_\_\_\_\_ REVISAR \_\_\_\_\_ AUTORIZAR \_\_\_\_\_  
ELABORA POLIZA