

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

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, e 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 simultaneo del devengado, ejercido y pagado. Notas: Si la entidad es sujeta a acreditamiento del IVA se registra por separado en la cuenta de Activo. Si la entidad no está sujeta a acreditar el IVA, este se incorpora al valor del arrendamiento.	Contrato de arrendamiento financiero.	Frecuente	1.2.9.2 Bienes en Arrendamiento Financiero 1.1.2.8 Impuesto al Valor Agregado Acreditable	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	Registro del pago 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 derivados del contrato de arrendamiento financiero correspondientes al ejercicio e IVA.	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 del ejercicio derivados del contrato de arrendamiento financiero. Notas: Si la entidad es sujeta a acreditamiento del IVA se registra por separado en la cuenta de Activo. Si la entidad no está sujeta a acreditar el IVA, este se incorpora al valor del arrendamiento.	Contrato de arrendamiento financiero.	Frecuente	5.5.9.9 Otros Gastos Varios 1.1.2.8 Impuesto al Valor Agregado Acreditable	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.	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 del ejercicio e IVA.	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

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

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 5.5.1.4 Depreciación de Infraestructura 5.5.1.5 Depreciación de Bienes Muebles	1.2.6.6 Depreciación Acumulada de Bienes en Arrendamiento Financiero		
9	Por el traspaso al activo específico al concluirse las obligaciones derivadas del contrato de arrendamiento financiero.	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 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o 1.2.4.3 Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio o 1.2.4.4 Equipo de Transporte o 1.2.4.5 Equipo de Defensa y Seguridad o 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

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	1.2.6.6 Depreciación Acumulada de Bienes en Arrendamiento Financiero	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	Registro del total del activo y financiamiento a la firma del contrato 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	2.2.1.3 Arrendamiento Financiero Casos Excepcionales por Pagar a Largo Plazo		
12	Por el compromiso del presupuesto correspondiente al pago de capital e IVA (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 en el ejercicio. Notas: Si la entidad es sujeta a acreditamiento del IVA se registra por separado en la cuenta de Activo. Si la entidad no está sujeta a acreditar el IVA, este se incorpora al valor del arrendamiento.	Contrato de arrendamiento financiero.	Frecuente	1.2.9.2 Bienes en Arrendamiento Financiero 1.1.2.8 Impuesto al Valor Agregado Acreditable	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.	Contrato de arrendamiento financiero.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
15	Pago del pasivo correspondiente al ejercicio.	Contrato de arrendamiento financiero.	Frecuente	2.2.1.3 Arrendamiento Financiero Casos Excepcionales 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.	Contrato de arrendamiento financiero.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
17	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	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

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

18.- ARRENDAMIENTO FINANCIERO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
18	Por la expedición de la orden de pago de los intereses del ejercicio.	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 del ejercicio e IVA.	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.	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	1.2.6.6 Depreciación Acumulada de Bienes en Arrendamiento Financiero		
21	Por el traspaso definitivo del activo físico específico al darse cumplimiento total al contrato 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 1.2.4.2 Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo o 1.2.4.3 Equipo Instrumental Médico y de Laboratorio o 1.2.4.4 Equipo de Transporte o 1.2.4.5 Equipo de Defensa y de Seguridad o 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

18.- ARRENDAMIENTO FINANCIERO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
22	Traspaso a la cuenta específica por la depreciación acumulada de los activos adquiridos al cumplimiento total del contrato.	Contrato de arrendamiento financiero.	Frecuente	1.2.6.6 Depreciación Acumulada de Bienes en Arrendamiento Financiero	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		