

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

23.- BIENES EN CONCESIÓN

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por los bienes recibidos por el ente público bajo contrato de concesión.	Contrato de concesión.	Eventual	7.6.1.1 Bienes Bajo Contrato en Concesión	7.6.2.1 Contrato de Concesión por Bienes		
2	Por las concesiones otorgadas por el Gobierno Federal al ente público para su operación, explotación, conservación y mantenimiento.	Contrato de concesión.	Eventual	1.2.5.3 Concesiones y Franquicias	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería o 3.1.1.3 Aportaciones del Gobierno Federal del Año en Curso		
3	Por la amortización de la concesión.	Cédula de cálculo de amortización.	Eventual	5.5.1.7 Amortización de Activos Intangibles	1.2.6.5 Amortización Acumulada de Activos Intangibles		
4	Por el compromiso para realizar obras en bienes recibidos en concesión.	Contrato de Obra.				8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
5	Por las erogaciones por obras en bienes recibidos en concesión, incluye IVA.	Estimación de obra o finiquito debidamente validados.	Eventual	1.2.7.6 Obras en Bienes Concesionados 1.1.2.8 Impuesto al Valor Agregado Acreditado	2.1.1.3 Contratistas por Obras Públicas 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 las obras en bienes recibidos en concesión.	Orden de Pago.	Eventual			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
7	Por el pago de obras públicas en bienes de dominio público por contrato.	Ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Eventual	2.1.1.3 Contratistas por Obras públicas 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 amortización de las obras en bienes recibidos en concesión.	Cédula de cálculo de amortización.	Eventual	5.5.1.8 Amortización de Activos Diferidos	1.2.6.7 Amortización Acumulada de Activos Diferidos		
9	Por el compromiso para realizar gastos indispensables para mantener en condiciones optimas los bienes recibidos en concesión.	Contrato o pedido.	Eventual			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
10	Por los gastos para conservación y mantenimiento de bienes recibidos en concesión.	Recibo, facturo o documento equivalente.	Eventual	5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación	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

23.- BIENES EN CONCESIÓN

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
11	Por la expedición de la orden de pago de los gastos de conservación y mantenimiento de los bienes recibidos en concesión.	Orden de Pago.	Eventual			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
12	Por el pago de los gastos de conservación y mantenimiento de los bienes recibidos en concesión.	Ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Eventual	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
13	Por la aplicación de la amortización acumulada de las obras realizadas en bienes concesionados a la conclusión del periodo establecido.	Contrato de concesión.	Eventual	1.2.6.7 Amortización Acumulada de Activos Diferidos	1.2.7.6 Obras en Bienes Concesionados		
14	Por la cancelación anticipada del contrato de concesión.	Contrato de concesión.	Eventual	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería o 3.1.1.3 Aportaciones del Gobierno Federal del Año en Curso	1.2.5.3 Concesiones y Franquicias		
15	Por los bienes entregados por el ente a la conclusión del contrato.	Contrato de concesión.	Eventual	1.2.6.5 Amortización Acumulada de Activos Intangibles	7.6.2.1 Contrato de Concesión por Bienes	7.6.1.1 Bienes Bajo Contrato en Concesión	
16	Por la aplicación de la amortización del activo intangible a la entrega de los bienes recibidos en concesión al término del contrato.	Contrato de concesión.	Eventual	1.2.6.5 Amortización Acumulada de Activos Intangibles		1.2.5.3 Concesiones y Franquicias	