



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA LAS ENTIDADES PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12

34.- PASIVO CIRCULANTE

| No | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|--|--|---|--------------|--|--|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| PASIVO CIRCULANTE QUE SERÁ PAGADO CON RECURSOS DEL EJERCICIO INMEDIATO POSTERIOR O SUBSECUENTES | | | | | | | |
| LINEAMIENTO A - CONTROL PRESUPUESTARIO DE LOS INGRESOS Y DE LOS GASTOS, NUMERAL 10 | | | | | | | |
| 1 | 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. | | | | | | |
| 1 | a) Servicios personales. | Nómina y/o contrato. | Eventual | 2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a CP 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP | 5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente o 5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio o 5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales o 5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas o 5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores Públicos | 8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido | 8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 1 | b) Por materiales y suministros. | Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente. | Eventual | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a CP | 1.1.4.1 Inventario de Mercancías para venta o | 8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido | 8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado |



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA LAS ENTIDADES PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12

34.- PASIVO CIRCULANTE

| No | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|----|------------------------|--|--------------|---|--|---|--|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | c) Servicios Generales | Contrato, factura, recibo o documento equivalente. | Eventual | 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP | 1.1.4.4.1 Productos Alimenticios, Agropecuarios y Forestales Adquiridos como Materia Prima | | |
| | | | | | 1.1.4.4.9 Otros Productos y Mercancías Adquiridas como Materia Prima | | |
| | | | | | 1.1.5.1.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | | |
| | | | | | 1.1.5.1.8 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para Consumo | | |
| | | | | | 5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales | | |
| | | | | | 5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores) | | |
| | | | | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a CP | 5.1.3.1. Servicios Básicos | 8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido | 8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado |
| | | | | 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP | 5.1.3.9. Otros Servicios Generales | | |
| | | | | | o | | |



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA LAS ENTIDADES PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12

34.- PASIVO CIRCULANTE

| No | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|----|--|---|--------------|--|--|--|---|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| 1 | d) Por la adquisición de bienes inmuebles y muebles. | Factura, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente. | Eventual | 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a CP | 1.1.2.91 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a CP 1.2.3.1.1 Terrenos o 1.2.3.2. Viviendas o 1.2.3.3. Edificios No Habitacionales o 1.2.3.9.1 Otros Bienes Inmuebles 1.2.4.1. Muebles de Oficina y Estantería a 1.2.4.8. Otros Activos | 8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido | 8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado |
| 2 | Por el registro simultáneo del activo y pasivo correspondiente de las erogaciones que al cierre del ejercicio quedaron 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 | | |
| 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 en que se paga. 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 | | |



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA LAS ENTIDADES PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12

34.- PASIVO CIRCULANTE

| No | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|--|---|---|------------------|---|---|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| POR EL PASIVO CIRCULANTE PAGADO CON RECURSOS DEL EJERCICIO CORRIENTE (ADEFAS FISCALES O RECURSOS PROPIOS) | | | | | | | |
| 4 | <p>Por el pago en los meses de enero y febrero del pasivo circulante con recursos del ejercicio corriente.</p> <p>Nota: el ingreso contable y presupuestal y el gasto presupuestal, se reportan en el ejercicio en el cual quedaron devengadas las operaciones.</p> <p>a) Fiscales</p> | <p>Transferencia bancaria/ notificación de la TESOFE y Cuenta por liquidar certificada.</p> | <p>Frecuente</p> | <p>2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a CP o</p> <p>2.1.1.2 Proveedores por Pagar a CP o</p> <p>2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP o</p> <p>2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a CP</p> | <p>1.1.2.2 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo</p> | | |
| | <p>b) Propios</p> | <p>Transferencia bancaria/ notificación de la TESOFE y Cuenta por liquidar certificada.</p> | <p>Frecuente</p> | <p>2.1.1.1 Servicios Personales por Pagar a CP o</p> <p>2.1.1.2 Proveedores por Pagar a CP o</p> <p>2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP o</p> | <p>1.1.1.2 Bancos Tesorería</p> | | |



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA LAS ENTIDADES PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12

34.- PASIVO CIRCULANTE

| No | CONCEPTO | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | REGISTRO | | | |
|----|---|------------------|--------------|---|-------|--------------|-------|
| | | | | CONTABLE | | PRESUPUESTAL | |
| | | | | CARGO | ABONO | CARGO | ABONO |
| | <p>¹ Se aplicará por las Entidades sujetas al acreditamiento del IVA.</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> | | | 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a CP | | | |