



Ferrocarriles Nacionales de México en Liquidación

SUBDIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

**FNML-GC-003 GUÍA CONTABILIZADORA PARA EL REGISTRO DE VENTAS DE BIENES MUEBLES
ACTUALIZACIÓN**

Título de la Guía	Guía Contabilizadora para el Registro de Ventas de Bienes Muebles.
Proceso	Administración de Recursos.
Subproceso	Control de los Recursos.
Microproceso	Registro de las Operaciones.
Objetivo del Procedimiento	Asegurar el correcto registro contable de la venta de activos de los renglones de inventarios y otras propiedades del Organismo (unidades tractivas y de arrastre, vehículos, mobiliario y equipo de oficina, equipo de cómputo y de telecomunicaciones, maquinaria de vía, materiales e insumos) que forman parte del patrimonio de Ferrocarriles Nacionales de México en Liquidación.
Responsable de su Actualización	Gerente de Tesorería / Sugerente de Contabilidad.
Periodicidad de Actualización	Por lo menos una vez al año
Número de Revisión	Primera
Fecha de primera actualización	Junio de 2006

Políticas, criterios o normas internas		
Número	Descripción	Excepciones u observaciones
1	Todas las pólizas emitidas deberán ser autorizadas por el jefe inmediato superior de quien las elabore.	
2	Sustituye a la autorizada con fecha 25 de mayo de 2004.	

Especificación de los Asientos Contables				
Nº	Evento/Actividad	Responsable	Asiento Contable	Documentos Mínimos de Soporte
1	Ventas al Contado			
1.1	Al recibir la orden de venta, cheque certificado o de caja o ficha de depósito bancario en su caso, procederá a elaborar su registro contable y formulará la factura correspondiente.	Gerente de Tesorería Subgerente de Contabilidad	PÓLIZA DE INGRESO A CAJA Cargo a la cuenta 1.1.1 CAJA Subcuenta la que corresponda	<ul style="list-style-type: none"> Cheque certificado o de caja Recibo de depósito bancario Oficio Papeles de trabajo
1.1.1	Elabora póliza de ingreso para registrar la entrada del dinero.	Jefe de Área de Contabilidad	Abono a la cuenta 1.1.5 CUENTAS POR COBRAR Subcuenta la que corresponda	

FNML-GC-003

SUBDIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
FNML-GC-003 GUÍA CONTABILIZADORA PARA EL REGISTRO DE VENTAS DE BIENES MUEBLES
ACTUALIZACIÓN

N°	Evento/Actividad	Responsable	Asiento Contable	Documentos Mínimos de Soporte
1.1.2	Elabora póliza de registro del devengado a cuentas por cobrar.	Jefe de Programa de Normatividad e Impuestos	<p align="center">PÓLIZA DE DEVENGADO A CUENTAS POR COBRAR</p> <p>Cargo a la cuenta 1.1.5 CUENTAS POR COBRAR Subcuenta la que corresponda</p> <p>Abono a la cuenta 4.2.2 INGRESOS POR VENTAS DE BIENES MUEBLES Subcuenta la que corresponda</p> <p>2.1.3 IMPUESTOS POR PAGAR Subcuenta la que corresponda</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Póliza de ingreso a Caja • Póliza de devengado a cuentas por cobrar • Factura
1.1.3	Elabora Póliza de Entrada al Banco.	Subgerencia de Pagos	<p align="center">PÓLIZA ENTRADA AL BANCO</p> <p>Cargo a la cuenta 1.1.2 BANCOS Subcuenta la que corresponda</p> <p>2.1.3 IMPUESTOS POR PAGAR Subcuenta la que corresponda</p> <p>Abono a la cuenta 1.1.1 CAJA Subcuenta la que corresponda</p> <p>2.1.3 IMPUESTOS POR PAGAR Subcuenta la que corresponda</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Póliza entrada al banco
1.2	NOTA: En el caso de la venta de materiales		Gerente de Ventas	<ul style="list-style-type: none"> • Constancia de

SUBDIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
FNML-GC-003 GUÍA CONTABILIZADORA PARA EL REGISTRO DE VENTAS DE BIENES MUEBLES
ACTUALIZACIÓN

N°	Evento/Actividad	Responsable	Asiento Contable	Documentos Mínimos de Soporte
	de desecho no útiles (chatarra), por la que se está sujeto a la retención del Impuesto al Valor Agregado que se les traslada por esta operación, se deberá recabar la constancia de retención de I.V.A., debidamente requisitada por la parte compradora, para poder ajustar el I.V.A. contabilizado pendiente de enterar.	de la Subdirección General Comercial y de Atención a Gobierno Jefe de Área de Contabilidad Jefe de Programa de Normatividad e Impuestos		retención de IVA de la parte compradora • Póliza de diario
2	Dación en Pago			
2.1	Recibe de la Gerencia de Ventas, adscrita a la Subdirección General Comercial y de Atención a Gobierno, los oficios y documentación para efectuar el registro contable. Elabora póliza de ingreso para registrar el derecho de cobro así como el ingreso por la venta del (los) bien(es) mueble(s) correspondiente(s).	Gerente de Tesorería Subgerente de Contabilidad Jefe de Área de Contabilidad Jefe de Programa de Normatividad e Impuestos	Cargo a la cuenta 1.1.5 CUENTAS POR COBRAR Subcuenta la que corresponda Abono a la cuenta 4.2.2 INGRESOS POR VENTA DE BIENES MUEBLES Subcuenta la que corresponda 2.1.3 IMPUESTOS POR PAGAR Subcuenta 4. Otras retenciones pendientes de cobro para efectos de I.V.A. Sub-subcuenta 1. I.V.A. trasladado a usuarios tasa 15% pendiente de cobro Sub-subcuenta 2. I.V.A. trasladado a usuarios tasa 10% pendiente de cobro	• Oficio • Orden de venta • Factura • Convenio • Contrato de compraventa • Papeles de trabajo • Póliza de ingreso
2.2	NOTA: Posteriormente se llevará a cabo la compensación de saldos entre las cuentas deudoras y las cuentas acreedoras correspondientes.	Subgerente de Contabilidad		Convenios de finiquito



Ferrocarriles Nacionales de México en Liquidación

SUBDIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
FNML-GC-003 GUÍA CONTABILIZADORA PARA EL REGISTRO DE VENTAS DE BIENES MUEBLES
ACTUALIZACIÓN

N°	Evento/Actividad	Responsable	Asiento Contable	Documentos Mínimos de Soporte
2.3	Una vez registrada la operación, actualiza las cuentas por cobrar.	Jefe de Programa de Contabilidad		• Pormenorizado de cuentas por cobrar
3	Costo de Ventas			
	NOTA: El registro del costo de ventas, así como la baja de los bienes vendidos, se contempla en la Guía Contabilizadora FNML-GC-001 "Altas y Bajas de Muebles".			

FNML-GC-003



Ferrocarriles Nacionales de México en Liquidación

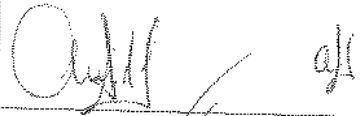

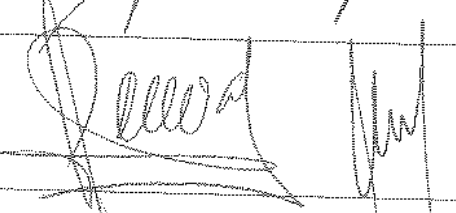
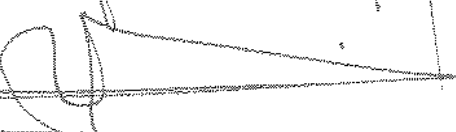

SUBDIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
FNML-GC-003 GUÍA CONTABILIZADORA PARA EL REGISTRO DE VENTAS DE BIENES MUEBLES
ACTUALIZACIÓN

Autorizaciones			
	Puesto	Nombre	Firma
Elaboró	Jefe de Programa de Normatividad e Impuestos	C. P. Eduardo Durán Ojeda	
Elaboró	Jefe de Área de Contabilidad	C. P. Sandra Herrera Rodríguez	
Revisó	Subgerente de Contabilidad	C. P. Raúl Acevedo Vázquez	
Integró	Subgerente de Seguimiento de Avances	Lic. Abraham Luciano Echaury Ríos	
Aprobó	Gerente de Tesorería	C. P. Hugo Gallegos Acevedo	
Validó	Gerente de Ventas de Bienes Muebles	Ing. Jorge Acosta González	



Ferrocarriles Nacionales de México en Liquidación

SUBDIRECCIÓN GENERAL DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS
FNML-GC-003 GUÍA CONTABILIZADORA PARA EL REGISTRO DE VENTAS DE BIENES MUEBLES
ACTUALIZACIÓN

Autorizaciones			
	Puesto	Nombre	Firma
Integró y Validó	Gerente de Evaluación y Seguimiento	Lic. Antonio Vargas Guerrero	
Validó	Directora de Información, Evaluación y Seguimiento	Lic. Elia Sandra Varas Galeana	
Aprobó	Subdirector General de Administración y Finanzas	C. P. Mauricio Jaime Cuevas Pizaña	
Validó	Subdirector General Comercial y de Atención a Gobierno	C. P. José Juan Zamudio Ramírez	
Validó	Subdirector General Jurídico	Lic. Efrén del Pozo Castró	
Autorizó	Delegado Fiduciario Especial	C. P. Enrique RIVAS ZIVY	