

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 3.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	CETES							
1.1	Al inicio del ejercicio por el compromiso de las partidas correspondientes a intereses, comisiones y otros gastos derivados de la deuda pública interna.	Auxiliar de las cuentas de deuda, contratos.	Eventual	UCP			8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
1.2	Por los valores pendientes de ser colocados CETES en el mercado interno.	Informe de la colocación de valores gubernamentales emitido por el Banco de México.	Frecuente	UCP	7.2.1.3.1 Emisión de Bonos y Otros Valores de la Deuda Pública Interna No Puestos en Circulación	7.2.1.3.2 Bonos y Otros Valores de la Deuda Pública Interna Emitidos Puestos en Circulación		
1.3	Por la colocación de los importes netos acreditados en cuenta, derivados de la colocación de valores gubernamentales destinados al tramo de financiamiento interno.	Reporte operativo de la Tesorería, estado de cuenta bancario.	Frecuente	Tesorería	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional	2.1.9.1.3 Financiamientos por Clasificar a CP		
1.4	Por la clasificación de los valores colocados por conducto de Banco de México.							
1.4	a) Importe del valor neto.	Informe de la colocación de valores gubernamentales emitido por Banco de México.	Frecuente	UCP	2.1.9.1.3 Financiamientos por Clasificar a CP	2.1.4.1.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a CP		
1.4	b) Importe del descuento operado pendiente de regularización presupuestaria.	Informe de la colocación de valores gubernamentales emitido por Banco de México.	Frecuente	UCP	1.1.2.5.6 Deudores por Acuerdos a Regularizar por Descuentos a CP	2.1.9.9.9 Otros Pasivos Circulantes a CP		
1.5	Amortización de los CETES al vencimiento.							
1.5	a) Por el valor neto de cancelación del monto correspondiente al capital.	Cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago.	Frecuente	UCP	2.1.4.1.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a CP	2.1.1.9.9 Otras Cuentas por Pagar a CP		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 3.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1.5	b) Por el pago del valor neto correspondiente al capital.	Emisión del medio de pago que cancela cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago, cheque, o transferencia bancaria.	Frecuente	Tesorería	2.1.1.9.9 Otras Cuentas por Pagar a CP	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional		
1.6	Por la cancelación de las cuentas de orden, por la amortización de CETES.	Informe de la colocación de valores gubernamentales emitido por el Banco de México.	Frecuente	UCP	7.2.1.3.2 Bonos y Otros Valores de la Deuda Pública Interna Emitidos Puestos en Circulación	7.2.1.3.1 Emisión de Bonos y Otros Valores de la Deuda Pública Interna No Puestos en Circulación		
1.7	Por el pago del descuento operado.							
1.7	a) Cuando exista disponibilidad presupuestaria.	Cuenta por liquidar certificada.	Frecuente	UCP				
1.7	a.1) Por el reconocimiento del descuento otorgado.				5.4.1.1.1 Intereses de la Deuda Pública Interna	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
1.7	a.2) Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada por el concepto de intereses.						8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado
1.7	a.3) Por la cancelación del importe del descuento operado.				2.1.9.9.9 Otros Pasivos Circulantes a CP	1.1.2.5.6 Deudores por Acuerdos a Regularizar por Descuentos a CP		
1.7	Nota: Auxiliar de la cuenta 2.1.9.9.9 (CETES).							
1.7	a.4) Por el pago correspondiente al descuento otorgado.	Emisión del medio de pago que cancela la cuenta por liquidar certificada, cheque, o transferencia bancaria.	Frecuente	Tesorería	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional	8.2.7.1.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 3.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1.7	b) Cuando no exista disponibilidad presupuestaria.	Cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago, informe de colocación de valores gubernamentales emitido por el Banco de México.	Eventual	UCP				
1.7	b.1) Afectación a cuentas de orden por falta de disponibilidad presupuestaria.				7.8.2.1.1 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos	7.8.2.1.2 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos Regularizadas		
1.7	b.2) Por la cancelación del importe del descuento operado.				2.1.9.9.9 Otros Pasivos Circulantes a CP	1.1.2.5.6 Deudores por Acuerdos a Regularizar por Descuentos a CP		
1.7	b.3) Por el pago correspondiente al descuento otorgado.	Emisión del medio de pago que cancela la cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago, cheque, o transferencia bancaria.	Frecuente	Tesorería	1.1.2.5.5 Deudores por Acuerdos a Regularizar a CP	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional		
1.7	c) Cancelación de las cuentas de orden, por la regularización presupuestaria del descuento operado en la colocación de valores gubernamentales.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP	7.8.2.1.2 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos Regularizadas	7.8.2.1.1 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos		
1.7	d) Simultáneamente al asiento de orden registro en cuenta de balance y afectación al presupuesto.							
1.7	d.1) Por el compromiso. ¹⁾	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP			8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 3.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1.7	d.2) Por el devengado.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP	5.4.1.1.1 Intereses de la Deuda Pública Interna.	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
1.7	b.3) Por el ejercido.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP			8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado
1.7	b.4) Por el pagado.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	Tesorería	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	1.1.2.5.5 Deudores por Acuerdos a Regularizar a CP	8.2.7.1.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
1.8	Por las comisiones y gastos generados por los valores gubernamentales.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP	5.4.2.1.1 Comisiones de la Deuda Pública Interna o 5.4.3.1.1 Gastos de la Deuda Pública Interna	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
1.9	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de las comisiones y gastos.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP			8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado
1.10	Por el pago de las comisiones y gastos generados.	Emisión del medio de pago que cancela la cuenta por liquidar certificada, cheque, o transferencia bancaria.	Frecuente	Tesorería	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional	8.2.7.1.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
1.11	Por las comisiones y gastos generados por los valores gubernamentales cuando no exista disponibilidad presupuestaria.							
1.11	a) Afectación a cuentas de orden por falta de disponibilidad presupuestaria.	Cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago.	Eventual	UCP	7.8.2.1.1 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos	7.8.2.1.2 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos Regularizadas		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 3.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1.11	b) Por el pago correspondiente a comisiones y gastos generados por los valores gubernamentales.	Emisión del medio de pago que cancela la cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago, cheque, o transferencia bancaria.	Frecuente	Tesorería	1.1.2.5.5 Deudores por Acuerdos a Regularizar a CP	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional		
1.11	c) Por la cancelación de las cuentas de orden, por la regularización presupuestaria de las comisiones y gastos por valores gubernamentales.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP	7.8.2.1.2 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos Regularizadas	7.8.2.1.1 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos		
1.11	d) Simultáneamente al asiento de orden registro por la regularización de las comisiones y gastos por valores gubernamentales.							
1.11	d.1) Por el compromiso. ¹⁾	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP			8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
1.11	d.2) Por el devengado.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP	5.4.2.1.1 Comisiones de la Deuda Pública Interna o 5.4.3.1.1 Gastos de la Deuda Pública Interna	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
1.11	d.3) Por el ejercido.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP			8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado
1.11	d.4) Por el pagado.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	Tesorería	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	1.1.2.5.5 Deudores por Acuerdos a Regularizar a CP	8.2.7.1.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 3.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
2	REGULACIÓN MONETARIA							
2.1	Por la emisión de los valores gubernamentales por conducto del Banco de México para regulación monetaria.							
2.1	a) Importe del valor neto.	Informe de la colocación de valores gubernamentales emitido por Banco de México.	Frecuente	UCP	*1.1.2.9.5 Depósitos por Regulación Monetaria	2.1.2.9.3 Bonos y Títulos Destinados a Regulación Monetaria a CP		
2.1	b) Importe del descuento operado pendiente por recuperar.	Informe de la colocación de valores gubernamentales emitido por Banco de México.	Frecuente	UCP	1.1.2.9.2 Descuentos por Recuperar por Colocación de Valores Gubernamentales a CP	2.1.2.9.3 Bonos y Títulos Destinados a Regulación Monetaria a CP		
2.2	Por la recuperación del valor total de la emisión de valores al tramo de regulación monetaria.	Reporte operativo de la Tesofe.	Frecuente	Tesorería	1.1.1.2.1 Banco Moneda Nacional	2.1.6.1.4 Fondos por Clasificar a CP		
2.3	Por la identificación del valor neto y el descuento operado por la recuperación del valor total de la emisión de valores al tramo de regulación monetaria.							
2.3	a) Por el valor neto.	Guía de póliza manual.	Frecuente	UCP	2.1.6.1.4 Fondos por Clasificar a CP	*1.1.2.9.5 Depósitos por Regulación Monetaria		
2.3	b) Por el descuento operado.	Guía de póliza manual.	Frecuente	UCP	2.1.6.1.4 Fondos por Clasificar a CP	1.1.2.9.2 Descuentos por Recuperar por Colocación de Valores Gubernamentales a CP		
2.4	Por la amortización de los valores gubernamentales destinados al tramo de regulación monetaria.	Cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago.	Frecuente	UCP	2.1.2.9.3 Bonos y Títulos Destinados a Regulación Monetaria a CP	2.1.1.9.9 Otras Cuentas por Pagar a CP		
2.5	Por el pago en la Tesorería de la Federación.	Emisión del medio de pago que cancela la cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago.	Frecuente	Tesorería	2.1.1.9.9 Otras Cuentas por Pagar a CP	1.1.1.2.1 Banco Moneda Nacional		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 3.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO				
					CONTABLE		PRESUPUESTAL		
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO	
3	PREPAGO DE CETES								
3.1	Por el reconocimiento del prepago de capital.	Cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago.	Frecuente	UCP	2.1.4.1.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a CP	2.1.1.9.9 Otras Cuentas por Pagar a CP			
3.2	Por el prepago de capital por concepto de CETES.	Emisión del medio de pago que cancela la cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago, transferencia bancaria, cheque, depósito.	Frecuente	Tesorería	2.1.1.9.9 Otras Cuentas por Pagar a CP	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional			
3.3	Por la cancelación del importe del descuento operado.	Reporte de recompra en directo.	Frecuente	UCP	2.1.9.9.9 Otros Pasivos Circulantes a CP	1.1.2.5.6 Deudores por Acuerdos a Regularizar por Descuentos a CP			
3.4	Por el reconocimiento del beneficio. Nota: * No forma parte del endeudamiento. * Auxiliar de la cuenta 2.1.4.1.1 (CETES).	Reporte de recompra en directo.	Frecuente	UCP	2.1.4.1.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a CP	4.3.9.4.1 Diferencias de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables			
3.5	Por el pago del descuento operado.								
3.5	a) Cuando exista disponibilidad presupuestaria.								
3.5	a.1) Por el reconocimiento del descuento otorgado.	Cuenta por liquidar certificada.	Frecuente	UCP	5.4.1.1.1 Intereses de la Deuda Pública Interna	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	
3.5	a.2) Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada por concepto de Intereses.	Cuenta por liquidar certificada.	Frecuente	UCP			8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado	

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 3.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
3.5	a.3) Por la cancelación del importe del descuento operado.	Reporte de recompra en directo.	Frecuente	UCP	2.1.9.9.9 Otros Pasivos Circulantes a CP	1.1.2.5.6 Deudores por Acuerdos a Regularizar por Descuentos a CP		
3.5	a.4) Por el pago correspondiente al descuento otorgado.	Emisión del medio de pago que cancela la cuenta por liquidar certificada, transferencia bancaria, cheque, depósito.	Frecuente	Tesorería	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional	8.2.7.1.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
3.5	b) Cuando no exista disponibilidad presupuestaria.							
3.5	b.1) Afectación a cuentas de orden por falta de disponibilidad presupuestaria.	Cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago.	Eventual	UCP	7.8.2.1.1 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos	7.8.2.1.2 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos Regularizadas		
3.5	b.2) Por la cancelación del importe del descuento operado.	Reporte de recompra en directo.	Frecuente	UCP	2.1.9.9.9 Otros Pasivos Circulantes a CP	1.1.2.5.6 Deudores por Acuerdos a Regularizar por Descuentos a CP		
3.5	b.3) Por el pago correspondiente al descuento otorgado.	Emisión del medio de pago que cancela la cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago, transferencia bancaria, cheque, depósito.	Frecuente	Tesorería	1.1.2.5.2 Deudores por Ministración de Fondos a CP	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional		
3.5	c) Por la cancelación de las cuentas de orden por la regularización presupuestaria del descuento operado en la colocación de valores gubernamentales.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP	7.8.2.1.2 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos Regularizadas	7.8.2.1.1 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 3.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
3.5	d) Simultáneamente al asiento de cuentas de orden, por la regularización presupuestaria del descuento operado en la colocación de valores gubernamentales.							
3.5	d.1) Por el compromiso. ¹⁾	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP			8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
3.5	d.2) Por el devengado.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP	5.4.1.1.1 Intereses de la Deuda Pública Interna	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
3.5	d.3) Por el ejercido.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP			8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado
3.5	d.4) Por el pagado.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	Tesorería	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	1.1.2.5.5 Deudores por Acuerdos a Regularizar a CP	8.2.7.1.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
4	BONDES							
4.1	Al inicio del ejercicio por el compromiso de las partidas correspondientes a intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública interna.	Auxiliar de las cuentas de deuda, contratos.	Eventual	UCP			8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
4.2	Por los valores pendientes de ser colocados BONDES en el mercado interno.	Informe de la colocación de valores gubernamentales emitido por el Banco de México.	Frecuente	UCP	7.2.1.3.1 Emisión de Bonos y Otros Valores de la Deuda Pública Interna No Puestos en Circulación	7.2.1.3.2 Bonos y Otros Valores de la Deuda Pública Interna Emitidos Puestos en Circulación		
4.3	Por los importes netos acreditados en cuenta, derivados de la colocación de valores gubernamentales destinados al tramo de financiamiento interno.	Reporte operativo de la Tesorería, estado de cuenta bancario.	Frecuente	Tesorería	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional	2.1.9.1.3 Financiamientos por Clasificar a CP		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 3.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
4.4	Por la cancelación de las cuentas de orden por la colocación de valores gubernamentales, derivado del reconocimiento del pasivo reclasificado por la UCP.	Informe de la colocación de valores gubernamentales emitido por el Banco de México.	Frecuente	UCP	7.2.1.3.2 Bonos y Otros Valores de la Deuda Pública Interna Emitidos Puestos en Circulación	7.2.1.3.1 Emisión de Bonos y Otros Valores de la Deuda Pública Interna No Puestos en Circulación		
4.5	Por la clasificación del financiamiento en cuentas patrimoniales a valor nominal por la colocación de valores gubernamentales.							
4.5	a) A la par.	Informe de la colocación de valores gubernamentales emitido por el Banco de México.	Frecuente	UCP	2.1.9.1.3 Financiamientos por Clasificar a CP	2.1.4.1.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a CP o 2.2.3.1.1 Títulos y Valores de Deuda Pública Interna a LP		
4.5	b) Sobre la par.	Informe de la colocación de valores gubernamentales emitido por el Banco de México.	Frecuente	UCP	2.1.9.1.3 Financiamientos por Clasificar a CP	2.1.4.1.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a CP o 2.2.3.1.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a LP		
4.5	b1) Por el beneficio obtenido en la colocación sobre la par.	Reporte emitido por Unidad de Crédito Público.	Frecuente	Tesorería	2.1.9.1.3 Financiamientos por Clasificar a CP	2.1.9.1.1 Ingresos de Ley por Clasificar a CP		
4.5	b2) Por la clasificación del beneficio obtenido.	Informe analítico de la distribución de los ingresos.	Frecuente	SAT	2.1.9.1.1 Ingresos de Ley por Clasificar a CP	4.1.6.9.1 Otros Aprovechamientos	8.1.2.1.1 Ley de Ingresos por Ejecutar 8.1.4.1.1 Ley de Ingresos Devengada	8.1.4.1.1 Ley de Ingresos Devengada 8.1.5.1.1 Ley de Ingresos Recaudada

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 3.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
4.5	c) Bajo la par.	Informe de la colocación de valores gubernamentales emitido por el Banco de México.	Frecuente	UCP	2.1.9.1.3 Financiamientos por Clasificar a CP	2.1.4.1.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a CP o 2.2.3.1.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a LP		
4.5	c.1) Afectación a cuentas de orden por diferencia a cargo del Gobierno Federal en la colocación de valores.	Cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago.	Eventual	UCP	7.8.2.1.1 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos	7.8.2.1.2 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos Regularizadas		
4.5	c.2) Diferencia a cargo del Gobierno Federal en la colocación de valores sin disponibilidad presupuestaria.	Informe de la colocación de valores gubernamentales emitido por el Banco de México.	Frecuente	UCP	1.1.2.5.5 Deudores por Acuerdos a Regularizar a CP	2.1.4.1.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a CP o 2.2.3.1.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a LP		
4.6	Por los intereses generados que paga el inversionista en la adquisición de valores gubernamentales posteriores a la fecha de emisión.	Informe de la colocación de valores gubernamentales emitido por el Banco de México.	Eventual	UCP	2.1.9.1.3 Financiamientos por Clasificar a CP	2.1.5.2.1 Intereses Cobrados por Adelantado a CP		
4.6	Al vencimiento por la regularización presupuestaria de la diferencia a cargo del gobierno federal cuando los títulos se colocaron bajo la par.							
4.6	a) Por el compromiso. ¹⁾	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP			8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
4.6	b) Por el devengado.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP	5.4.3.1.1 Gastos de la Deuda Pública Interna	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 3.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
4.6	c) Por el ejercido.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP			8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado
4.6	d) Por la cancelación de las cuentas de orden por la diferencia a cargo del Gobierno Federal en la colocación de valores.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP	7.8.2.1.2 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos Regularizadas	7.8.2.1.1 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos		
4.6	e) Por el pagado.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	Tesorería	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	1.1.2.5.5 Deudores por Acuerdos a Regularizar a CP	8.2.7.1.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
4.7	Por la amortización a valor nominal de los valores gubernamentales al vencimiento.							
4.7	a) Autorización de Pago (no presupuestaria) por los Títulos y Valores a CP. Nota: El asiento tipo del movimiento de Largo Plazo a la porción de Corto Plazo se hace al finalizar el ejercicio fiscal o durante el mismo, o en alguna operación especial, cuyo modelo de asiento se encuentra en la guía de cierre.	Cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago emitida por Unidad de Crédito Público.	Frecuente	UCP	2.1.4.1.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a CP o 2.1.3.1.1 Porción a Corto Plazo de Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna	2.1.1.9.9 Otras Cuentas por Pagar a CP		
4.7	b) Por el pago en la Tesorería (a. De corto plazo, b. la porción corriente de LP).	Emisión del medio de pago que cancela la cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago, transferencia, cheque.	Frecuente	Tesorería	2.1.1.9.9 Otras Cuentas por Pagar a CP	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional		
4.8	Por la regularización presupuestaria de la diferencia a cargo del gobierno federal cuando los títulos se colocaron bajo la par.							
4.8	a) Por el compromiso. ¹¹	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP			8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 3.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
4.8	b) Por el devengado.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP	5.4.3.1.1 Gastos de la Deuda Pública Interna	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
4.8	c) Por el ejercido.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP			8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado
4.8	d) Por la cancelación de las cuentas de orden por la regularización de la diferencia a cargo del Gobierno Federal en la colocación de valores.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP	7.8.2.1.2 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos Regularizadas	7.8.2.1.1 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos		
4.8	e) Por el pagado.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	Tesorería	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	1.1.2.5.5 Deudores por Acuerdos a Regularizar a CP	8.2.7.1.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
4.9	Por el vencimiento de los servicios financieros reconociendo el costo generado por los valores gubernamentales destinados al tramo de financiamiento interno, cuando exista disponibilidad presupuestaria.							
4.9	a) Por el devengado.	Expediente de la Unidad de Crédito Público, informe del Banco de México.	Frecuente	UCP	5.4.1.1.1 Intereses de la Deuda Pública Interna o 5.4.2.1.1 Comisiones de la Deuda Pública Interna o 5.4.3.1.1 Gastos de la Deuda Pública Interna	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
4.9	b) Por el ejercido.	Cuenta por liquidar certificada.	Frecuente	UCP			8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 3.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
4.9	c) Por el pagado.	Emisión del medio de pago que cancela la cuenta por liquidar certificada, transferencia bancaria, cheque, depósito, estado de cuenta bancario.	Frecuente	Tesorería	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional	8.2.7.1.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
4.10	Por el vencimiento de los servicios financieros reconociendo el costo generado por los valores gubernamentales destinados al tramo de financiamiento interno, cuando no exista disponibilidad presupuestaria.							
4.10	a) Por el registro de las cuenta de orden.		Eventual	UCP	7.8.2.1.1 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos	7.8.2.1.2 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos Regularizadas		
4.10	b) Por el registro de las cuenta de balance.	Documento autorizado o informe del sistema integral de Deuda Pública, cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago.	Eventual	Tesorería	1.1.2.5.5 Deudores por Acuerdos a Regularizar a CP	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional		
4.11	Por la regularización presupuestaria del costo financiero de la deuda por valores gubernamentales.							
4.11	a) Por la cancelación de las cuentas de orden.	Cuenta por liquidar certificada presupuestaria, oficio de ministración.	Eventual	UCP	7.8.2.1.2 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos Regularizadas	7.8.2.1.1 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 3.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO				
					CONTABLE		PRESUPUESTAL		
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO	
4.11	b) Por el registro patrimonial derivado de la regularización del costo financiero.								
4.11	b.1) Por el compromiso. ¹¹	Cuenta por liquidar certificada presupuestaria, oficio de ministración.	Eventual	UCP			8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer	
4.11	b.2) Por el devengado.	Cuenta por liquidar certificada presupuestaria, oficio de ministración.	Eventual	UCP	5.4.1.1.1 Intereses de la Deuda Pública Interna o 5.4.2.1.1 Comisiones de la Deuda Pública Interna o 5.4.3.1.1 Gastos de la Deuda Pública Interna	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	
4.11	b.3) Por el ejercido.	Cuenta por liquidar certificada presupuestaria, oficio de ministración.	Eventual	UCP			8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado	
4.11	b.4) Por el pagado.	Cuenta por liquidar certificada presupuestaria, oficio de ministración.	Eventual	Tesorería	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	1.1.2.5.5 Deudores por Acuerdos a Regularizar a CP	8.2.7.1.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	
4.12	Por la cancelación del periodo por los intereses generados que pago el inversionista.								
4.12	a) Por la solicitud de pago de los intereses que pago el inversionista en la re colocación de títulos.	Cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago.	Eventual	UCP	2.1.5.2.1 Intereses Cobrados por Adelantado a CP	2.1.1.9.9 Otras Cuentas por Pagar a CP			
4.12	b) Por la compensación de la cuenta por liquidar certificada del tipo de autorización de pago.	Emisión del medio de pago que cancela la cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago, transferencia, cheque.	Eventual	Tesorería	2.1.1.9.9 Otras Cuentas por Pagar a CP	2.1.6.1.4 Fondos por Clasificar a CP			

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 3.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
4.12	c) Por el aviso de reintegro del presupuesto de la UCP. Nota: Aviso de Reintegro Sistema.	Aviso de reintegro.	Eventual	UCP	2.1.6.1.4 Fondos por Clasificar a CP	5.4.1.1.1 Intereses de la Deuda Pública Interna	8.2.2.1.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
5	REGULACIÓN MONETARIA						8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado
5.1	Por la emisión de títulos, bonos y valores gubernamentales que se destinan al tramo de regulación monetaria.	Informe de la colocación de valores gubernamentales emitido por el Banco de México.	Frecuente	UCP	*1.1.2.9.5 Depósitos por Regulación Monetaria.	2.1.2.9.3 Bonos y Títulos Destinados a Regulación Monetaria a CP o 2.2.2.9.2 Bonos y Títulos Destinados a Regulación Monetaria a LP		8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
5.2	Importe del descuento operado pendiente por recuperar.	Informe de la colocación de valores gubernamentales emitido por Banco de México.	Frecuente	UCP	1.1.2.9.2 Descuentos por Recuperar por Colocación de Valores Gubernamentales a CP	2.1.2.9.3 Bonos y Títulos Destinados a Regulación Monetaria a CP o 2.2.2.9.2 Bonos y Títulos Destinados a Regulación Monetaria a LP		8.2.7.1.1 Presupuesto de Egresos Pagado
5.3	Por la recuperación del valor total de la emisión.	Estado de cuenta bancario, reporte operativo de la Tesofe.	Frecuente	Tesorería	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional	2.1.6.1.4 Fondos por Clasificar a CP		
5.4	Por la identificación de la recuperación del valor total de la emisión de BONDES.	Estado de cuenta bancario, reporte operativo de la Tesofe.	Frecuente	UCP	2.1.6.1.4 Fondos por Clasificar a CP	*1.1.2.9.5 Depósitos por Regulación Monetaria.		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 3.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
5.5	Por la identificación de la recuperación del descuento operado.	Guía de póliza manual.	Frecuente	UCP	2.1.6.1.4 Fondos por Clasificar a CP	1.1.2.9.2 Descuentos por Recuperar por Colocación de Valores Gubernamentales a CP		
5.6	Por la amortización de los BONDES a valor nominal.	Cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago.	Frecuente	UCP	2.1.2.9.3 Bonos y Títulos Destinados a Regulación Monetaria a CP o 2.2.2.9.2 Bonos y Títulos Destinados a Regulación Monetaria a LP	2.1.1.9.9 Otras Cuentas por Pagar a CP		
5.7	Por el pago de la amortización de los BONDES.	Emisión del medio de pago que cancela la cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago, transferencia, cheque.	Frecuente	Tesorería	2.1.1.9.9 Otras Cuentas por Pagar a CP	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional		
6	UDIBONOS							
6.1	Al inicio del ejercicio por el compromiso de las partidas correspondientes a intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública interna.	Auxiliar de las cuentas de deuda, contratos.	Eventual	UCP			8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
6.2	Por los valores pendientes de ser colocados, UDIBONOS, en el mercado interno.	Informe de la colocación de valores gubernamentales emitido por el Banco de México.	Frecuente	UCP	7.2.1.3.1 Emisión de Bonos y Otros Valores de la Deuda Pública Interna No Puestos en Circulación	7.2.1.3.2 Bonos y Otros Valores de la Deuda Pública Interna Emitidos Puestos en Circulación		
6.3	Por los importes netos acreditados en cuenta, derivados de la colocación de valores gubernamentales destinados al tramo de financiamiento interno.	Reporte operativo de la Tesorería, estado de cuenta bancario.	Frecuente	Tesorería	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional	2.1.9.1.3 Financiamientos por Clasificar a CP		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 3.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
6.4	Por la cancelación de las cuentas de orden por la colocación de valores gubernamentales, derivado del reconocimiento del pasivo reclasificado por la UCP.	Informe de la colocación de valores gubernamentales emitido por el Banco de México.	Frecuente	UCP	7.2.1.3.2 Bonos y Otros Valores de la Deuda Pública Interna Emitidos Puestos en Circulación	7.2.1.3.1 Emisión de Bonos y Otros Valores de la Deuda Pública Interna No Puestos en Circulación		
6.5	Por la clasificación del financiamiento en cuentas patrimoniales a valor nominal.							
6.5	a) A la par.	Informe de la colocación de valores gubernamentales emitido por el Banco de México.	Frecuente	UCP	2.1.9.1.3 Financiamientos por Clasificar a CP	2.1.4.1.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a CP o 2.2.3.1.1 Títulos y Valores de Deuda Pública Interna a LP		
6.5	b) Sobre la par.	Informe de la colocación de valores gubernamentales emitido por el Banco de México.	Frecuente	UCP	2.1.9.1.3 Financiamientos por Clasificar a CP	2.1.4.1.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a CP o 2.2.3.1.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a LP		
6.5	b1) Por el beneficio obtenido en la colocación sobre la par.	Reporte emitido por Unidad de Crédito Público.	Frecuente	Tesorería	2.1.9.1.3 Financiamientos por Clasificar a CP	2.1.9.1.1 Ingresos de Ley por Clasificar a CP		
6.5	b2) Por la clasificación del beneficio obtenido.	Informe analítico de la distribución de los ingresos.	Frecuente	SAT	2.1.9.1.1 Ingresos de Ley por Clasificar a CP	4.1.6.9.1 Otros Aprovechamientos	8.1.2.1.1 Ley de Ingresos por Ejecutar 8.1.4.1.1 Ley de Ingresos Devengada	8.1.4.1.1 Ley de Ingresos Devengada 8.1.5.1.1 Ley de Ingresos Recaudada
6.5	c) Bajo la par.	Informe de la colocación de valores gubernamentales emitido por el Banco de México.	Frecuente	UCP	2.1.9.1.3 Financiamientos por Clasificar a CP	2.1.4.1.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a CP o 2.2.3.1.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a LP		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 3.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
6.5	c.1) Afectación a cuentas de orden por diferencia a cargo del Gobierno Federal en la colocación de valores.	Cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago.	Eventual	UCP	7.8.2.1.1 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos	7.8.2.1.2 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos Regularizadas		
6.5	c.2) Diferencia a cargo del Gobierno Federal en la colocación de valores sin disponibilidad presupuestal.	Informe de la colocación de valores gubernamentales emitido por el Banco de México.	Frecuente	UCP	1.1.2.5.5 Deudores por Acuerdos a Regularizar a CP	2.1.4.1.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a CP o 2.2.3.1.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a LP		
6.6	Por los intereses generados que paga el inversionista en la adquisición de valores gubernamentales posteriores a la fecha de emisión.	Informe de la colocación de valores gubernamentales emitido por el Banco de México.	Eventual	UCP	2.1.9.1.3 Financiamientos por Clasificar a CP	2.1.5.2.1 Intereses Cobrados por Adelantado a CP		
6.6	Al vencimiento por la regularización presupuestaria de la diferencia a cargo del gobierno federal cuando los títulos se colocaron bajo la par.							
6.6	a) Por el compromiso. ¹¹	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP			8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
6.6	b) Por el devengado.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP	5.4.3.1.1 Gastos de la Deuda Pública Interna	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
6.6	c) Por el ejercido.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP			8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado
6.6	d) Por la cancelación de las cuentas de orden por la diferencia a cargo del Gobierno Federal en la colocación de valores.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP	7.8.2.1.2 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos Regularizadas	7.8.2.1.1 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 3.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
6.6	e) Por el pagado.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	Tesorería	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	1.1.2.5.5 Deudores por Acuerdos a Regularizar a CP	8.2.7.1.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
6.7	Por la actualización del valor nominal de los UDIBONOS, derivado de la variación del valor de la Unidad de Inversión.							
6.7	a) A la alza. Nota: No se considera para endeudamiento.	Valor de la Unidad de Inversión publicado en el Diario Oficial de la Federación.	Frecuente	UCP	5.5.9.5.1 Diferencias de Cotizaciones Negativas en Valores Negociables	2.2.3.1.1 Títulos y Valores de la Deuda Interna a LP		
6.7	b) A la baja. Nota: No se considera para endeudamiento.	Valor de la Unidad de Inversión publicado en el Diario Oficial de la Federación.	Frecuente	UCP	2.2.3.1.1 Títulos y Valores de la Deuda Interna a LP	4.3.9.4.1 Diferencias de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables		
6.8	Por el vencimiento de los servicios financieros reconociendo el costo generado por los valores gubernamentales destinados al tramo de financiamiento interno.							
6.8	a) Cuando exista disponibilidad presupuestaria.							
6.8	a.1) Por el devengado.	Cuenta por liquidar certificada.	Frecuente	UCP	5.4.1.1.1 Intereses de la Deuda Pública Interna o 5.4.2.1.1 Comisiones de la Deuda Pública Interna o 5.4.3.1.1 Gastos de la Deuda Pública Interna	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
6.8	a.2) Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago del costo financiero derivado de la colocación de valores gubernamentales.	Cuenta por liquidar certificada.	Frecuente	UCP			8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 3.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
6.8	a.3) Por el pago del costo financiero derivado de la colocación de valores gubernamentales.	Transferencia bancaria, cheque, depósito, estado de cuenta bancario.	Frecuente	Tesorería	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional	8.2.7.1.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
6.8	b) Cuando no existe disponibilidad presupuestaria.							
6.8	b.1) Por la afectación en cuentas de orden.	Cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago.	Eventual	UCP	7.8.2.1.1 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos	7.8.2.1.2 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos Regularizadas		
6.8	b.2) Por el pago del costo financiero derivado de la colocación de valores gubernamentales.	Cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago, transferencia bancaria, cheque, depósito, estado de cuenta bancario.	Frecuente	Tesorería	1.1.2.5.5 Deudores por Acuerdos a Regularizar a CP	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional		
6.9	Por la regularización presupuestaria de los costos financieros a cargo de la federación por la colocación de UDIBONOS.							
6.9	a) Por el compromiso. ¹¹	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP			8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
6.9	b) Por el devengado.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP	5.4.1.1.1 Intereses de la Deuda Pública Interna o 5.4.2.1.1 Comisiones de la Deuda Pública Interna o 5.4.3.1.1 Gastos de la Deuda Pública Interna	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
6.9	c) Por el ejercido.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP			8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 3.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
6.9	d) Por la cancelación de las cuentas de orden por la diferencia a cargo del Gobierno Federal en la colocación de valores.	Informe de la colocación de valores gubernamentales emitido por el Banco de México.	Eventual	UCP	7.8.2.1.2 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos Regularizadas	7.8.2.1.1 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos		
6.9	e) Por el pagado.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	Tesorería	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	1.1.2.5.5 Deudores por Acuerdos a Regularizar a CP	8.2.7.1.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
6.10	Por la amortización a valor nominal de los valores gubernamentales al vencimiento.							
6.10	a) Autorización de Pago (no presupuestaria) por los Títulos y Valores a CP. Nota: El asiento tipo del movimiento de Largo Plazo a la porción de Corto Plazo se hace al finalizar el ejercicio fiscal o durante el mismo, o en alguna operación especial, cuyo modelo de asiento se encuentra en la guía de cierre.	Cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago.	Frecuente	UCP	2.1.4.1.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a CP o 2.1.3.1.1 Porción a Corto Plazo de Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna	2.1.1.9.9 Otras Cuentas por Pagar a CP		
6.10	b) Por el pago efectuado por la Tesorería de la Federación.	Emisión del medio de pago que cancela la cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago, transferencia, cheque.	Frecuente	Tesorería	2.1.1.9.9 Otras Cuentas por Pagar a CP	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional		
6.11	Por la cancelación del periodo por los intereses generados que pago el inversionista.							
6.11	a) Por la solicitud de pago de los intereses que pago el inversionista en la recolocación de títulos.	Cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago.	Eventual	UCP	2.1.5.2.1 Intereses Cobrados por Adelantado a CP	2.1.1.9.9 Otras Cuentas por Pagar a CP		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 3.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
6.11	b) Por la compensación de la cuenta por liquidar certificada del tipo de autorización de pago.	Emisión del medio de pago que cancela la cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago.	Eventual	Tesorería	2.1.1.9.9 Otras Cuentas por Pagar a CP	2.1.6.1.4 Fondos por Clasificar a CP		
6.11	c) Por el aviso de reintegro del presupuesto de la UCP.	Aviso de reintegro.	Eventual	UCP	2.1.6.1.4 Fondos por Clasificar a CP	5.4.1.1.1 Intereses de la Deuda Pública Interna	8.2.2.1.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
	REGULACIÓN MONETARIA						8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado
6.12	Por la emisión de los valores gubernamentales por conducto del Banco de México para regulación monetaria.						8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
6.12	a) Importe del valor neto.	Informe de la colocación de valores gubernamentales emitido por Banco de México.	Frecuente	UCP	*1.1.2.9.5 Depósitos por Regulación Monetaria	2.1.2.9.3 Bonos y Títulos destinados a Regulación Monetaria a CP o 2.2.2.9.2 Bonos y Títulos destinados a Regulación Monetaria a LP		8.2.7.1.1 Presupuesto de Egresos Pagado
6.12	b) Importe del descuento operado pendiente por recuperar.	Informe de la colocación de valores gubernamentales emitido por Banco de México.	Frecuente	UCP	1.1.2.9.2 Descuentos por Recuperar por Colocación de Valores Gubernamentales a CP	2.1.2.9.3 Bonos y Títulos destinados a Regulación Monetaria a CP o 2.2.2.9.2 Bonos y Títulos Destinados a Regulación Monetaria a LP		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 3.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
6.13	Por la recuperación del valor total de la emisión de valores al tramo de regulación monetaria.	Reporte operativo de la Tesofe.	Frecuente	Tesorería	1.1.1.2.1 Banco Moneda Nacional	2.1.6.1.4 Fondos por Clasificar a CP		
6.14	Por la identificación del valor neto y el descuento operado por la recuperación del valor total de la emisión de valores al tramo de regulación monetaria.							
6.14	a) Por el valor neto.	Guía de póliza manual.	Frecuente	UCP	2.1.6.1.4 Fondos por Clasificar a CP	*1.1.2.9.5 Depósitos por Regulación Monetaria		
6.14	b) Por el descuento operado.	Guía de póliza manual.	Frecuente	UCP	2.1.6.1.4 Fondos por Clasificar a CP	1.1.2.9.2 Descuentos por Recuperar por Colocación de Valores Gubernamentales a CP		
6.15	Por la amortización de los valores gubernamentales destinados al tramo de regulación monetaria.	Cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago.	Frecuente	UCP	2.1.2.9.3 Bonos y Títulos destinados a Regulación Monetaria a CP o 2.2.2.9.2 Bonos y Títulos destinados a Regulación Monetaria a LP	2.1.1.9.9 Otras Cuentas por Pagar a CP		
6.16	Por el pago en la Tesorería de la Federación.	Emisión del medio de pago que cancela la cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago.	Frecuente	Tesorería	2.1.1.9.9 Otras Cuentas por Pagar a CP	1.1.1.2.1 Banco Moneda Nacional		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 3.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
6.17	<p>Por la actualización del valor nominal de los UDIBONOS, derivado de la variación del valor de la Unidad de Inversión.</p> <p>a) A la alza.</p> <p>Nota: No se considera para endeudamiento.</p> <p>b) A la baja.</p> <p>Nota: No se considera para endeudamiento.</p>	<p>Valor de la Unidad de Inversión publicado en el Diario Oficial de la Federación.</p> <p>Valor de la Unidad de Inversión publicado en el Diario Oficial de la Federación.</p>	<p>Frecuente</p> <p>Frecuente</p>	<p>UCP</p> <p>UCP</p>	<p>*1.1.2.9.5 Depósitos por Regulación Monetaria</p> <p>1.1.2.9.2 Descuentos por Recuperar por Colocación de Valores Gubernamentales a CP</p> <p>2.1.2.9.3 Bonos y Títulos destinados a Regulación Monetaria a CP o</p> <p>2.2.2.9.2 Bonos y Títulos Destinados a Regulación Monetaria a LP</p>	<p>2.1.2.9.3 Bonos y Títulos destinados a Regulación Monetaria a CP o</p> <p>*1.1.2.9.5 Depósitos por Regulación Monetaria</p> <p>1.1.2.9.2 Descuentos por Recuperar por Colocación de Valores Gubernamentales a CP</p>		
7	BONOS DE TASA FIJA							
7.1	Al inicio del ejercicio por el compromiso de las partidas correspondientes a intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública interna.	Auxiliar de las cuentas de deuda, contratos.	Eventual	UCP			8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
7.2	Por los valores pendientes de ser colocados Bonos de Tasa fija en el mercado interno.	Informe de la colocación de valores gubernamentales emitido por el Banco de México.	Frecuente	UCP	7.2.1.3.1 Emisión de Bonos y Otros Valores de la Deuda Pública Interna No Puestos en Circulación	7.2.1.3.2 Bonos y Otros Valores de la Deuda Pública Interna Emitidos Puestos en Circulación		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 3.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
7.3	Por los importes netos acreditados en cuenta, derivados de la colocación de valores gubernamentales destinados al tramo de financiamiento interno.	Reporte operativo de la Tesorería, estado de cuenta bancario.	Frecuente	Tesorería	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional	2.1.9.1.3 Financiamientos por Clasificar a CP		
7.4	Por la cancelación de las cuentas de orden por la colocación de valores gubernamentales, derivado del reconocimiento del pasivo reclasificado por la UCP.	Informe de la colocación de valores gubernamentales emitido por el Banco de México.	Frecuente	UCP	7.2.1.3.2 Bonos y Otros Valores de la Deuda Pública Interna Emitidos Puestos en Circulación	7.2.1.3.1 Emisión de Bonos y Otros Valores de la Deuda Pública Interna No Puestos en Circulación		
7.5	Por la clasificación del financiamiento en cuentas patrimoniales a valor nominal por la colocación de bonos de tasa fija.							
7.5	a) A la par.	Informe de la colocación de valores gubernamentales emitido por el Banco de México.	Frecuente	UCP	2.1.9.1.3 Financiamientos por Clasificar a CP	2.1.4.1.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a CP o		
7.5	b) Sobre la par.	Informe de la colocación de valores gubernamentales emitido por el Banco de México.	Frecuente	UCP	2.1.9.1.3 Financiamientos por Clasificar a CP	2.1.4.1.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a CP o		
7.5	b1) Por el beneficio obtenido en la colocación sobre la par.	Reporte emitido por Unidad de Crédito Público.	Frecuente	Tesorería	2.1.9.1.3 Financiamientos por Clasificar a CP	2.1.9.1.1 Ingresos de Ley por Clasificar a CP		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 3.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
7.5	b2) Por la clasificación del beneficio obtenido.	Informe analítico de la distribución de los ingresos.	Frecuente	SAT	2.1.9.1.1 Ingresos de Ley por Clasificar a CP	4.1.6.9.1 Otros Aprovechamientos	8.1.2.1.1 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4.1.1 Ley de Ingresos Devengada
7.5	c) Bajo la par.	Informe de la colocación de valores gubernamentales emitido por el Banco de México.	Frecuente	UCP	2.1.9.1.3 Financiamientos por Clasificar a CP	2.1.4.1.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a CP o	8.1.4.1.1 Ley de Ingresos Devengada	8.1.5.1.1 Ley de Ingresos Recaudada
7.5	c.1) Afectación a cuentas de orden por diferencia a cargo del Gobierno Federal en la colocación de valores.	Cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago.	Eventual	UCP	7.8.2.1.1 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos	7.8.2.1.2 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos Regularizadas		
7.5	c.2) Diferencia a cargo del Gobierno Federal en la colocación de valores sin disponibilidad presupuestaria.	Informe de la colocación de valores gubernamentales emitido por el Banco de México.	Frecuente	UCP	1.1.2.5.5 Deudores por Acuerdos a Regularizar a CP	2.1.4.1.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a CP o		
7.6	Por los intereses generados que paga el inversionista en la adquisición de valores gubernamentales posteriores a la fecha de emisión.	Informe de la colocación de valores gubernamentales emitido por el Banco de México.	Eventual	UCP	2.1.9.1.3 Financiamientos por Clasificar a CP	2.1.5.2.1 Intereses Cobrados por Adelantado a CP		
7.6	Al vencimiento por la regularización presupuestaria de la diferencia a cargo del gobierno federal cuando los títulos se colocaron bajo la par.	Falta en Bonos Tasa Fija y Bondes.						
7.6	a) Por el compromiso. ¹¹	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP			8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 3.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
7.6	b) Por el devengado.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP	5.4.3.1.1 Gastos de la Deuda Pública Interna	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
7.6	c) Por el ejercido.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP			8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado
7.6	d) Por la cancelación de las cuentas de orden por la diferencia a cargo del Gobierno Federal en la colocación de valores.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP	7.8.2.1.2 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos Regularizadas	7.8.2.1.1 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos		
7.6	e) Por el pagado.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	Tesorería	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	1.1.2.5.5 Deudores por Acuerdos a Regularizar a CP	8.2.7.1.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
7.7	Por la amortización a valor nominal de los Bonos de Tasa fija al vencimiento.							
7.7	a) Autorización de Pago (no presupuestaria) por los Títulos y Valores a CP. Nota: El asiento tipo del movimiento de Largo Plazo a la porción de Corto Plazo se hace al finalizar el ejercicio fiscal o durante el mismo, o en alguna operación especial, cuyo modelo de asiento se encuentra en la guía de cierre.	Cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago.	Frecuente	UCP	2.1.4.1.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a CP o 2.1.3.1.1 Porción a Corto Plazo de Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna	2.1.1.9.9 Otras Cuentas por Pagar a CP		
7.7	b) Por el pago en la Tesorería (a. De corto plazo, b. la porción corriente a LP).	Emisión del medio de pago que cancela la cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago.	Frecuente	Tesorería	2.1.1.9.9 Otras Cuentas por Pagar a CP	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 3.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO				
					CONTABLE		PRESUPUESTAL		
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO	
7.8	Por la regularización presupuestaria de la diferencia a cargo del gobierno federal cuando los Bonos de Tasa fija se colocaron bajo la par.								
7.8	a) Por el compromiso. ¹⁾	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP			8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer	
7.8	b) Por el devengado.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP	5.4.3.1.1 Gastos de la Deuda Pública Interna	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	
7.8	c) Por el ejercido.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP			8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado	
7.8	d) Por la cancelación de las cuentas de orden por la regularización de la diferencia a cargo del Gobierno Federal en la colocación de Bonos de Tasa fija.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP	7.8.2.1.2 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos Regularizadas	7.8.2.1.1 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos			
7.8	e) Por el pagado.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	Tesorería	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	1.1.2.5.5 Deudores por Acuerdos a Regularizar a CP	8.2.7.1.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	
7.9	Por el vencimiento de los servicios financieros reconociendo el costo generado por los Bonos de Tasa fija destinados al tramo de financiamiento interno,								
7.9	a) Cuando exista disponibilidad presupuestaria.								
7.9	a.1) Por el devengado.	Documento autorizado o informe del sistema integral de Deuda Pública, cuenta por liquidar certificada.	Frecuente	UCP	5.4.1.1.1 Intereses de la Deuda Pública Interna o	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 3.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO				
					CONTABLE		PRESUPUESTAL		
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO	
7.9	a.2) Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago del costo financiero.	Cuenta por liquidar certificada.	Frecuente	UCP	5.4.2.1.1 Comisiones de la Deuda Pública Interna o			8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado
7.9	a.3) Por el pago del costo financiero.	Emisión del medio de pago que cancela la cuenta por liquidar certificada, transferencia bancaria, cheque, depósito, estado de cuenta bancario.	Frecuente	Tesorería	5.4.3.1.1 Gastos de la Deuda Pública Interna				
7.9	b) Cuando no exista disponibilidad presupuestaria.								
7.9	b.1) Por el registro de las cuenta de orden.	Documento autorizado o informe del sistema integral de Deuda Pública, Oficio de ministración.	Eventual	UCP	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional		8.2.7.1.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
7.9	b.2) Por el registro de las cuenta de balance.	Documento autorizado o informe del sistema integral de Deuda Pública, Oficio de ministración.	Eventual	Tesorería	7.8.2.1.1 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos	7.8.2.1.2 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos Regularizadas			
7.9					1.1.2.5.5 Deudores por Acuerdos a Regularizar a CP	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional			
7.10	Por la regularización presupuestaria del costo financiero de la deuda por los Bonos de Tasa fija.								
7.10	a) Cancelación de las cuentas de orden.	Cuenta por liquidar certificada presupuestaria, oficio de ministración.	Eventual	UCP	7.8.2.1.2 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos Regularizadas	7.8.2.1.1 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos			

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 3.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
7.10	b) Simultáneamente al asiento de orden, por el registro patrimonial de la regularización del costo financiero.							
7.10	b.1) Por el compromiso. ¹⁾	Cuenta por liquidar certificada presupuestaria, oficio de ministración.	Eventual	UCP			8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
7.10	b.2) Por el devengado.	Cuenta por liquidar certificada presupuestaria, oficio de ministración.	Eventual	UCP	5.4.1.1.1 Intereses de la Deuda Pública Interna o 5.4.2.1.1 Comisiones de la Deuda Pública Interna o 5.4.3.1.1 Gastos de la Deuda Pública Interna	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
7.10	b.3) Por el ejercido.	Cuenta por liquidar certificada presupuestaria, oficio de ministración.	Eventual	UCP			8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado
7.10	b.4) Por el pagado.	Cuenta por liquidar certificada presupuestaria, oficio de ministración.	Eventual	Tesorería	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	1.1.2.5.5 Deudores por Acuerdos a Regularizar a CP	8.2.7.1.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
7.11	Por la cancelación del periodo por los intereses generados que pago el inversionista.							
7.11	a) Por la solicitud de pago de los intereses que pago el inversionista en la recolocación de títulos.	Cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago.	Eventual	UCP	2.1.5.2.1 Intereses Cobrados por Adelantado a CP	2.1.1.9.9 Otras Cuentas por Pagar a CP		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 3.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
7.11	b) Por la compensación de la CLC del tipo de autorización de pago.	Emisión del medio de pago que cancela la cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago, transferencia, cheque.	Eventual	Tesorería	2.1.1.9.9 Otras Cuentas por Pagar a CP	2.1.6.1.4 Fondos por Clasificar a CP		
7.11	c) Por el aviso de reintegro del presupuesto de la UCP.	Aviso de reintegro.	Eventual	UCP	2.1.6.1.4 Fondos por Clasificar a CP	5.4.1.1.1 Intereses de la Deuda Pública Interna	8.2.2.1.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
							8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado
							8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
							8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.7.1.1 Presupuesto de Egresos Pagado
8	REGULACIÓN MONETARIA							
8.1	Por la emisión de Bonos de Tasa fija que se destinan al tramo de regulación monetaria.	Informe de la colocación de valores gubernamentales emitido por el Banco de México.	Frecuente	UCP	*1.1.2.9.5 Depósitos por Regulación Monetaria	2.1.2.9.3 Bonos y Títulos Destinados a Regulación Monetaria a CP o 2.2.2.9.2 Bonos y Títulos Destinados a Regulación Monetaria a LP		
8.2	Importe del descuento operado pendiente por recuperar.	Informe de la colocación de valores gubernamentales emitido por Banco de México.	Frecuente	UCP	1.1.2.9.2 Descuentos por Recuperar por Colocación de Valores Gubernamentales a CP	2.1.2.9.3 Bonos y Títulos destinados a Regulación Monetaria a CP o 2.2.2.9.2 Bonos y Títulos Destinados a Regulación Monetaria a LP		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 3.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
8.3	Por la recuperación del valor total de la emisión.	Estado de cuenta bancario, reporte operativo de la Tesofe.	Frecuente	Tesorería	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional	2.1.6.1.4 Fondos por Clasificar a CP		
8.4	Por la identificación de la recuperación del valor total de la emisión de Bonos de Tasa fija.	Estado de cuenta bancario, reporte operativo de la Tesofe.	Frecuente	UCP	2.1.6.1.4 Fondos por Clasificar a CP	*1.1.2.9.5 Depósitos por Regulación Monetaria.		
8.5	Por la identificación de la recuperación del descuento operado.	Guía de póliza manual.	Frecuente	UCP	2.1.6.1.4 Fondos por Clasificar a CP	1.1.2.9.2 Descuentos por Recuperar por Colocación de Valores Gubernamentales a CP		
8.6	Por la amortización de los Bonos de Tasa fija a valor nominal.	Cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago.	Frecuente	UCP	2.1.2.9.3 Bonos y Títulos Destinados a Regulación Monetaria a CP o 2.2.2.9.2 Bonos y Títulos Destinados a Regulación Monetaria a LP	2.1.1.9.9 Otras Cuentas por Pagar a CP		
8.7	Por el pago de la amortización de los Bonos de Tasa fija.	Emisión del medio de pago que cancela la cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago, transferencia bancaria, cheque.	Frecuente	Tesorería	2.1.1.9.9 Otras Cuentas por Pagar a CP	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 3.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
9	BONOS DE DEUDA EXTERNA							
9.1	Al inicio del ejercicio por el compromiso de las partidas correspondientes a intereses, comisiones y otros gastos de la Deuda Pública Externa.	Auxiliar de las cuentas de deuda, contratos.	Eventual	UCP			8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
9.2	Por los valores pendientes de ser colocados Bonos de Deuda Externa.	Oficio o nota expedido por captación de crédito externo.	Frecuente	UCP	7.2.1.3.3 Emisión de Bonos y Otros Valores de la Deuda Pública Externa No Puestos en Circulación	7.2.1.3.4 Bonos y Otros Valores de la Deuda Pública Externa Emitidos Puestos en Circulación		
9.3	Por los importes netos acreditados en cuenta, derivados de la colocación de valores gubernamentales destinados al tramo de financiamiento Externo.	Reporte operativo de la Tesorería, estado de cuenta bancario.	Frecuente	Tesorería	1.1.1.2.2 Bancos Moneda Extranjera	2.1.9.1.3 Financiamientos por Clasificar a CP		
9.4	Por la cancelación de las cuentas de orden por la colocación de valores gubernamentales, derivado del reconocimiento del pasivo reclasificado por la UCP.	Oficio o nota expedido por captación de crédito externo.	Frecuente	UCP	7.2.1.3.4 Bonos y Otros Valores de la Deuda Pública Externa Emitidos Puestos en Circulación	7.2.1.3.3 Emisión de Bonos y Otros Valores de la Deuda Pública Externa No Puestos en Circulación		
9.5	Por la clasificación del financiamiento en cuentas patrimoniales a valor nominal.							
9.5	a) A la par.	Oficio o nota expedido por captación de crédito externo.	Frecuente	UCP	2.1.9.1.3 Financiamientos por Clasificar a CP	2.1.4.2.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a CP o 2.2.3.2.1 Títulos y Valores de Deuda Pública Externa a LP		
9.5	b) Sobre la par.	Oficio o nota expedido por captación de crédito externo.	Frecuente	UCP	2.1.9.1.3 Financiamientos por Clasificar a CP	2.1.4.2.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a CP o 2.2.3.2.1 Títulos y Valores de Deuda Pública Externa a LP		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 3.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
9.5	b1) Por el beneficio obtenido en la colocación sobre la par.	Reporte emitido por Unidad de Crédito Público.	Frecuente	Tesorería	2.1.9.1.3 Financiamientos por Clasificar a CP	2.1.9.1.1 Ingresos de Ley por Clasificar a CP		
9.5	b2) Por la clasificación del beneficio obtenido.	Informe analítico de la distribución de los ingresos.	Frecuente	SAT	2.1.9.1.1 Ingresos de Ley por Clasificar a CP	4.1.6.9.1 Otros Aprovechamientos	8.1.2.1.1 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4.1.1 Ley de Ingresos Devengada
9.5	c) Bajo la par.	Oficio o nota expedido por captación de crédito externo.	Frecuente	UCP	2.1.9.1.3 Financiamientos por Clasificar a CP	2.1.4.2.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a CP o		
9.5	c.1) Diferencia a cargo del Gobierno Federal en la colocación de valores sin disponibilidad presupuestaria.	Oficio o nota expedido por captación de crédito externo.	Frecuente	UCP	1.1.2.5.5 Deudores por Acuerdos a Regularizar a CP	2.1.4.2.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a CP o		
9.5	c.2) Afectación a cuentas de orden por diferencia a cargo del Gobierno Federal en la colocación de valores.	Cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago.	Eventual	UCP	7.8.2.1.1 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos	7.8.2.1.2 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos Regularizadas		
9.6	Por los intereses generados que paga el inversionista en la adquisición de valores gubernamentales posteriores a la fecha de emisión.	Oficio o nota expedido por captación de crédito externo.	Eventual	UCP	2.1.9.1.3 Financiamientos por Clasificar a CP	2.1.5.2.1 Intereses Cobrados por Adelantado a CP		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 3.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
9.7	Por la regularización presupuestaria de la diferencia a cargo del Gobierno Federal en la colocación de Bonos de Deuda Externa al momento del pago del cupón, cuando se colocó bajo la par.							
9.7	a) Por el compromiso. ¹⁾	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP			8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
9.7	b) Por el devengado.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP	5.4.3.2.1 Gastos de la Deuda Pública Externa	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
9.7	c) Por el ejercido.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP			8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado
9.7	d) Por la cancelación de las cuentas de orden por la regularización de la diferencia a cargo del Gobierno Federal en la colocación de Bonos de Deuda Externa.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP	7.8.2.1.2 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos Regularizadas	7.8.2.1.1 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos		
9.7	e) Por el pagado.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	Tesorería	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	1.1.2.5.5 Deudores por Acuerdos a Regularizar a CP	8.2.7.1.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
9.8	Por la actualización del valor nominal de los Bonos de Deuda Externa, derivado de la variación del valor de la moneda.							
9.8	a) A la alza. Nota: No se considera para endeudamiento.	Valor de la moneda de Inversión publicado en el Diario Oficial de la Federación.	Frecuente	UCP	5.5.9.4.1 Diferencias por Tipo de Cambio Negativas en Efectivo y Equivalentes	2.2.3.2.1 Títulos y Valores de Deuda Pública Externa a LP		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 3.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
9.8	b) A la baja. Nota. No se considera para endeudamiento.	Valor de la moneda de Inversión publicado en el Diario Oficial de la Federación.	Frecuente	UCP	2.2.3.2.1 Títulos y Valores de Deuda Pública Externa a LP	4.3.9.3.1 Diferencias por Tipo de Cambio a Favor en Efectivo y Equivalentes		
9.9	Por la amortización a valor nominal de los Bonos de Deuda Extranjera al vencimiento.							
9.9	a) Autorización de Pago (no presupuestaria) por los Títulos y Valores a CP. Nota: El asiento tipo del movimiento de Largo Plazo a la porción de Corto Plazo se hace al finalizar el ejercicio fiscal o durante el mismo, o en alguna operación especial, cuyo modelo de asiento se encuentra en la guía de cierre.	Cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago.	Frecuente	UCP	2.1.4.2.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a CP 2.1.3.2.1 Porción a CP de Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa	2.1.1.9.9 Otras Cuentas por Pagar a CP		
9.9	b) Por el pago en la Tesorería (a. De corto plazo, b. la porción corriente de LP).	Emisión del medio de pago que cancela la cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago, transferencia, cheque.	Frecuente	Tesorería	2.1.1.9.9 Otras Cuentas por Pagar a CP	1.1.1.2.2 Bancos Moneda Extranjera		
9.10	Por el vencimiento de los servicios financieros reconociendo el costo generado por los Bonos de Deuda Extranjera destinados al tramo de financiamiento Externo.							
9.10	a) Cuando exista disponibilidad presupuestaria.							
9.10	a.1) Por el devengado.	Documento autorizado o informe del sistema integral de Deuda Pública cuenta por liquidar certificada.	Frecuente	UCP	5.4.1.2.1 Intereses de la Deuda Pública Externa o 5.4.2.2.1 Comisiones de la Deuda Pública Externa o	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 3.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
9.10	a.2) Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago del costo financiero.	Cuenta por liquidar certificada.	Frecuente	UCP	5.4.3.2.1 Gastos de la Deuda Pública Externa		8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado
9.10	a.3) Por el pago del costo financiero.	Emisión del medio de pago que cancela la cuenta por liquidar certificada, transferencia bancaria, cheque, depósito, estado de cuenta bancario.	Frecuente	Tesorería	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	1.1.1.2.2 Bancos Moneda Extranjera	8.2.7.1.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
9.10	b) Cuando no exista disponibilidad presupuestaria.							
9.10	b.1) Por el registro de las cuentas de orden.	Documento autorizado o informe del sistema integral de Deuda Pública, Oficio de ministración.	Eventual	UCP	7.8.2.1.1 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos	7.8.2.1.2 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos Regularizadas		
9.10	b.2) Por el registro de las cuentas de balance.	Cuenta por liquidar certificada presupuestaria, oficio de ministración.	Eventual	Tesorería	1.1.2.5.5 Deudores por Acuerdos a Regularizar a CP	1.1.1.2.2 Bancos Moneda Extranjera		
9.11	Por la regularización presupuestaria del costo financiero de la deuda por valores gubernamentales.							
9.11	a) Por la cancelación de las cuentas de orden.	Cuenta por liquidar certificada presupuestaria, oficio de ministración.	Eventual	UCP	7.8.2.1.2 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos Regularizadas	7.8.2.1.1 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos		
9.11	b) Simultáneamente al asiento en cuentas de orden, por la regularización patrimonial del costo financiero.							

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 3.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
9.11	b.1) Por el compromiso. ¹¹	Cuenta por liquidar certificada presupuestaria, oficio de ministración.	Eventual	UCP			8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
9.11	b.2) Por el devengado.	Cuenta por liquidar certificada presupuestaria, oficio de ministración.	Eventual	UCP	5.4.1.2.1 Intereses de la Deuda Pública Externa o 5.4.2.2.1 Comisiones de la Deuda Pública Externa o 5.4.3.2.1 Gastos de la Deuda Pública Externa	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
9.11	b.3) Por el ejercido.	Cuenta por liquidar certificada presupuestaria, oficio de ministración.	Eventual	UCP			8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado
9.11	b.4) Por el pagado.	Cuenta por liquidar certificada presupuestaria, oficio de ministración.	Eventual	Tesorería	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	1.1.2.5.5 Deudores por Acuerdos a Regularizar a CP	8.2.7.1.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
9.12	Por la cancelación del periodo por los intereses generados que pago el inversionista.							
9.12	a) Por la solicitud de pago de los intereses que pago el inversionista en la recolocación de títulos.	Cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago.	Eventual	UCP	2.1.5.2.1 Intereses Cobrados por Adelantado a CP	2.1.1.9.9 Otras Cuentas por Pagar a CP		
9.12	b) Por la compensación de la CLC del tipo de autorización de pago.	Emisión del medio de pago que cancela la cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago, transferencia, cheque.	Eventual	Tesorería	2.1.1.9.9 Otras Cuentas por Pagar a CP	2.1.6.1.4 Fondos por Clasificar a CP		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 3.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
9.12	c) Por el aviso de reintegro del presupuesto de la UCP.	Aviso de reintegro.	Eventual	UCP	2.1.6.1.4 Fondos por Clasificar a CP	5.4.1.2.1 Intereses de la Deuda Pública Externa	8.2.2.1.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
10	FORMADORES DE MERCADOS						8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado
10.1	Por los valores gubernamentales prestados a los formadores de mercado a su valor nominal así como los recibidos en garantía.						8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
10.1	a) Títulos prestados a los formadores de mercado a su valor nominal.	Informe del Banco de México de los valores gubernamentales prestados y los recibidos.	Frecuente	UCP	7.1.3.1.1 Instrumentos de Crédito Prestados a Formadores de Mercado	7.1.3.1.2 Préstamo de Instrumentos de Crédito a Formadores de Mercado y su Garantía		8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
10.1	b) Títulos recibidos de los formadores de mercado en garantía de préstamo.	Informe del Banco de México de los valores gubernamentales prestados y los recibidos.	Frecuente	UCP	7.1.5.1.1 Instrumentos de Crédito Recibidos en Garantía de los Formadores de Mercado	7.1.5.1.2 Garantías de Créditos Recibidos de los Formadores de Mercado		8.2.7.1.1 Presupuesto de Egresos Pagado
10.2	Por la devolución de los valores gubernamentales.							
10.2	a) Por los formadores de mercado.	Informe del Banco de México de los valores gubernamentales prestados y los recibidos.	Frecuente	UCP	7.1.3.1.2 Préstamo de Instrumentos de Crédito a Formadores de Mercado y su Garantía	7.1.3.1.1 Instrumentos de Crédito Prestados a Formadores de Mercado		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 3.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
10.2	b) A los formadores de mercado, de los que entrego en garantía.	Informe del Banco de México de los valores gubernamentales prestados y los recibidos.	Frecuente	UCP	7.1.5.1.2 Garantías de Créditos Recibidos de los Formadores de Mercado	7.1.5.1.1 Instrumentos de Crédito Recibidos en Garantía de los Formadores de Mercado		
11	OPERACIONES VIRTUALES							
11.1	Por el traspaso a la porción de corto plazo de títulos y valores de la deuda pública para la amortización virtual de valores gubernamentales.							
11.1	a) Títulos y valores de deuda interna.	Mayor auxiliar.	Frecuente	UCP	2.2.3.1.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a LP	2.1.3.1.1 Porción a Corto Plazo de Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna		
11.1	b) Títulos y valores de deuda externa.	Mayor auxiliar.	Frecuente	UCP	2.2.3.2.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a LP	2.1.3.2.1 Porción a Corto Plazo de Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa		
11.2	Por la emisión de la cuenta por liquidar certificada para la amortización virtual de valores gubernamentales.							
11.2	a) Títulos y valores de deuda interna.	Cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago.	Frecuente	UCP	2.1.3.1.1 Porción a Corto Plazo de Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna	2.1.1.9.9 Otras Cuentas por Pagar a CP		
11.2	b) Títulos y valores de deuda externa.	Cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago.	Frecuente	UCP	2.1.3.2.1 Porción a Corto Plazo de Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa	2.1.1.9.9 Otras Cuentas por Pagar a CP		
11.2	c) CETES							
11.2	c.1) Por la amortización.	Cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago.	Frecuente	UCP	2.1.4.1.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a CP	2.1.1.9.9 Otras Cuentas por Pagar a CP		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 3.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
11.2	c.2) Por el pago del descuento operado cuando exista disponibilidad presupuestaria.	Cuenta por liquidar certificada.	Frecuente	UCP				
11.2	c.2.1) Por el devengado.				5.4.1.1.1 Intereses de la Deuda Pública Interna	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
11.2	c.2.2) Por el ejercido.						8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado
11.2	c.2.3) Por la cancelación del importe del descuento.				2.1.9.9.9 Otros Pasivos Circulantes a CP	1.1.2.5.6 Deudores por Acuerdos a Regularizar por Descuentos a CP		
11.2	c.2.4) Por el pagado.	Emisión del medio de pago que cancela la cuenta por liquidar certificada, cheque, o transferencia bancaria.	Frecuente	Tesorería	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional	8.2.7.1.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
11.2	c.3) Por el pago del descuento operado cuando no exista disponibilidad presupuestaria.	Cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago, informe de colocación de valores gubernamentales emitido por el Banco de México.	Eventual	UCP				
11.2	c.3.1) Por la afectación a cuentas de orden por falta de disponibilidad presupuestaria.				7.8.2.1.1 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos	7.8.2.1.2 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos Regularizadas		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 3.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
11.2	c.3.2) Por la cancelación del importe del descuento operado.				2.1.9.9.9 Otros Pasivos Circulantes a CP	1.1.2.5.6 Deudores por Acuerdos a Regularizar por Descuentos a CP		
11.2	c.3.3) Por el pago correspondiente al descuento otorgado.	Emisión del medio de pago que cancela la cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago, cheque, o transferencia bancaria.	Frecuente	Tesorería	1.1.2.5.5 Deudores por Acuerdos a Regularizar a CP	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional		
11.2	c.4) Por la regularización presupuestaria del descuento operado.							
11.2	c.4.1) Por la cancelación de las cuentas de orden.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP	7.8.2.1.2 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos Regularizadas	7.8.2.1.1 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos		
11.2	c.4.2) Por el compromiso derivado de la regularización del descuento. ¹⁾	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP			8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
11.2	c.4.3) Por el devengado derivado de la regularización del descuento.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP	5.4.1.1.1 Intereses de la Deuda Pública Interna.	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
11.2	c.4.4) Por el ejercido derivado de la regularización del descuento.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP			8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado
11.2	c.4.5) Por el pagado derivado de la regularización del descuento.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	Tesorería	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	1.1.2.5.5 Deudores por Acuerdos a Regularizar a CP	8.2.7.1.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 3.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
11.3	Por la recepción de la cuenta por liquidar certificada para la amortización virtual de valores gubernamentales.	Emisión del medio de pago que cancela la cuenta por liquidar certificada del tipo autorización virtual.	Frecuente	Tesorería	2.1.1.9.9 Otras Cuentas por Pagar a CP	2.1.9.1.3 Financiamientos por Clasificar a CP		
11.4	Por la colocación virtual de valores gubernamentales de deuda interna.							
11.4	a) A la par.	Informe de la colocación de valores gubernamentales emitido por el Banco de México.	Frecuente	UCP	2.1.9.1.3 Financiamientos por Clasificar a CP	2.2.3.1.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a LP		
11.4	b) Sobre la par.							
11.4	b.1) Por el valor nominal.	Informe de la colocación de valores gubernamentales emitido por el Banco de México.	Frecuente	UCP	2.1.9.1.3 Financiamientos por Clasificar a CP	2.2.3.1.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a LP		
11.4	b.2) Por el beneficio obtenido en la colocación virtual de títulos y valores de la deuda interna.	Reporte emitido por la Unidad de Crédito Público.	Frecuente	Tesorería	2.1.9.1.3 Financiamientos por Clasificar a CP	2.1.9.1.1 Ingresos de Ley por Clasificar a CP		
11.4	b.3) Por la clasificación del beneficio.	Informe analítico de la distribución de ingresos.	Frecuente	SAT	2.1.9.1.1 Ingresos de Ley por Clasificar a CP	4.1.6.9.1 Otros Aprovechamientos	8.1.2.1.1 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4.1.1 Ley de Ingresos Devengada
11.4	c) Bajo la par.						8.1.4.1.1 Ley de Ingresos Devengada	8.1.5.1.1 Ley de Ingresos Recaudada
11.4	c.1) Por el valor del título bajo la par.	Informe de la colocación de valores gubernamentales emitido por el Banco de México.	Frecuente	UCP	2.1.9.1.3 Financiamientos por Clasificar a CP	2.2.3.1.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a LP		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 3.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
11.4	c.2) Por la afectación en cuentas de orden por la pérdida en la colocación virtual de valores gubernamentales por falta de disponibilidad presupuestaria.	Cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago.	Eventual	UCP	7.8.2.1.1 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos	7.8.2.1.2 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos Regularizadas		
11.4	c.3) Por la diferencia a cargo de Gobierno Federal en la colocación de valores gubernamentales bajo la par.	Informe de la colocación de valores gubernamentales emitido por el Banco de México.	Eventual	UCP	1.1.2.5.5 Deudores por Acuerdos a Regularizar a CP	2.2.3.1.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a LP		
11.4	c.4) Por los intereses generados que paga el inversionista en la adquisición de valores gubernamentales posteriores a la fecha de emisión.	Informe de la colocación de valores gubernamentales emitido por el Banco de México.	Eventual	UCP	2.1.9.1.3 Financiamientos por Clasificar a CP	2.1.5.2.1 Intereses Cobrados por Adelantado a CP		
11.4	d) Por la regularización presupuestaria de la pérdida obtenida en la colocación de valores gubernamentales de deuda interna bajo la par.							
11.4	d.1) Por la cancelación de las cuentas de orden.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP	7.8.2.1.2 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos Regularizadas	7.8.2.1.1 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos		
11.4	d.2) Por el compromiso derivado de la regularización de la pérdida. ¹⁾	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP			8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
11.4	d.3) Por el devengado derivado de la regularización de la pérdida.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP	5.4.3.1.1 Gastos de la Deuda Pública Interna	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
11.4	d.3) Por el ejercido derivado de la regularización de la pérdida.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP			8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 3.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
11.4	d.3) Por el pagado derivado de la regularización de la pérdida.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	Tesorería	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	1.1.2.5.5 Deudores por Acuerdos a Regularizar a CP	8.2.7.1.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
11.4	e) CETES.							
11.4	e.1) Por el valor neto.	Informe de la colocación de valores gubernamentales emitido por el Banco de México.	Eventual	UCP	2.1.9.1.3 Financiamientos por Clasificar a CP	2.1.4.1.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a CP		
11.4	e.2) Por el importe del descuento operado pendiente de regularizar.	Informe de la colocación de valores gubernamentales emitido por el Banco de México.	Eventual	UCP	1.1.2.5.6 Deudores por Acuerdos a Regularizar por Descuentos a CP	2.1.9.9.9 Otros Pasivos Circulantes a CP		
11.5	Por la colocación virtual de valores gubernamentales de deuda externa.							
11.5	a) A la par.	Informe de la colocación de valores gubernamentales emitido por el Banco de México.	Frecuente	UCP	2.1.9.1.3 Financiamientos por Clasificar a CP	2.2.3.2.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a LP		
11.5	b) Sobre la par.							
11.5	b.1) Por el valor nominal.	Informe de la colocación de valores gubernamentales emitido por el Banco de México.	Frecuente	UCP	2.1.9.1.3 Financiamientos por Clasificar a CP	2.2.3.2.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a LP		
11.5	b.2) Por el beneficio obtenido en la colocación virtual de títulos y valores de la deuda externa.	Reporte emitido por la Unidad de Crédito Público.	Frecuente	Tesorería	2.1.9.1.3 Financiamientos por Clasificar a CP	2.1.9.1.1 Ingresos de Ley por Clasificar a CP		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 3.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
11.5	b.3) Por la clasificación del beneficio.	Informe analítico de la distribución de ingresos.	Frecuente	SAT	2.1.9.1.1 Ingresos de Ley por Clasificar a CP	4.1.6.9.1 Otros Aprovechamientos	8.1.2.1.1 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4.1.1 Ley de Ingresos Devengada
11.5	c) Bajo la par.						8.1.4.1.1 Ley de Ingresos Devengada	8.1.5.1.1 Ley de Ingresos Recaudada
11.5	c.1) Por el valor del título bajo la par.	Informe de la colocación de valores gubernamentales emitido por el Banco de México.	Frecuente	UCP	2.1.9.1.3 Financiamientos por Clasificar a CP	2.2.3.2.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a LP		
11.5	c.2) Por la afectación en cuentas de orden por la pérdida en la colocación virtual de valores gubernamentales por falta de disponibilidad presupuestaria.	Cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago.	Eventual	UCP	7.8.2.1.1 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos	7.8.2.1.2 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos Regularizadas		
11.5	c.3) Por la diferencia a cargo de Gobierno Federal en la colocación de valores gubernamentales bajo la par.	Informe de la colocación de valores gubernamentales emitido por el Banco de México.	Frecuente	UCP	1.1.2.5.5 Deudores por Acuerdos a Regularizar a CP	2.2.3.2.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a LP		
11.5	d) Por la regularización presupuestaria de la pérdida obtenida en la colocación de valores gubernamentales de deuda externa bajo la par.							
11.5	d.1) Por la cancelación de las cuentas de orden.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP	7.8.2.1.2 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos Regularizadas	7.8.2.1.1 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos		
11.5	d.2) Por el compromiso derivado de la regularización de la pérdida. ¹⁾	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP			8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 3.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
11.5	d.3) Por el devengado derivado de la regularización de la pérdida.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP	5.4.3.2.1 Gastos de la Deuda Pública Externa	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
11.5	d.4) Por el ejercido derivado de la regularización de la pérdida.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP			8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado
11.5	d.5) Por el pagado derivado de la regularización de la pérdida.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	Tesorería	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	1.1.2.5.5 Deudores por Acuerdos a Regularizar a CP	8.2.7.1.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
11.6	Por el reconocimiento al vencimiento del costo financiero por los valores gubernamentales destinados al tramo de financiamiento interno y externo.							
11.6	a) Cuando exista disponibilidad presupuestaria.							
11.6	a.1) Por el devengado.	Cuenta por liquidar certificada.	Frecuente	UCP	5.4.1.1.1 Intereses de la Deuda Pública Interna o 5.4.2.1.1 Comisiones de la Deuda Pública Interna o 5.4.3.1.1 Gastos de la Deuda Pública Interna o 5.4.1.2.1 Intereses de la Deuda Pública Externa o 5.4.2.2.1 Comisiones de la Deuda Pública Externa o 5.4.3.2.1 Gastos de la Deuda Pública Externa	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 3.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
11.6	a.2) Por el ejercido.	Cuenta por liquidar certificada.	Frecuente	UCP			8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado
11.6	a.3) Por el pagado.	Emisión del medio de pago que cancela la cuenta por liquidar certificada, transferencia bancaria, cheque, depósito, estado de cuenta bancario.	Frecuente	Tesorería	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	2.1.9.1.3 Financiamientos por Clasificar a CP	8.2.7.1.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
11.6	b) Cuando no exista disponibilidad presupuestaria.							
11.6	b.1) Por el registro en cuentas de orden.	Cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago.	Frecuente	UCP	7.8.2.1.1 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos	7.8.2.1.2 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos Regularizadas		
11.6	b.2) Por el pago del costo financiero.	Emisión del medio de pago por el que se cancela la cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago.	Frecuente	Tesorería	1.1.2.5.5 Deudores por Acuerdos a Regularizar a CP	2.1.9.1.3 Financiamientos por Clasificar a CP*		
11.6	c) Por la regularización presupuestaria del costo financiero.							
11.6	c.1) Cancelación de las cuentas de orden.	Cuenta por liquidar certificada presupuestaria, oficio de ministración.	Eventual	UCP	7.8.2.1.2 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos Regularizadas	7.8.2.1.1 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos		
11.6	c.2) Por el compromiso derivado de la regularización del costo financiero. ¹⁾	Cuenta por liquidar certificada presupuestaria, oficio de ministración.	Eventual	UCP			8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 3.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
11.6	c.3) Por el devengado derivado de la regularización del costo financiero.	Cuenta por liquidar certificada presupuestaria, oficio de ministración.	Eventual	UCP	5.4.1.1.1 Intereses de la Deuda Pública Interna 5.4.2.1.1 Comisiones de la Deuda Pública Interna 5.4.3.1.1 Gastos de la Deuda Pública Interna 5.4.1.2.1 Intereses de la Deuda Pública Externa 5.4.2.2.1 Comisiones de la Deuda Pública Externa 5.4.3.2.1 Gastos de la Deuda Pública Externa	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
11.6	c.4) Por el ejercido derivado de la regularización del costo financiero.	Cuenta por liquidar certificada presupuestaria, oficio de ministración.	Eventual	UCP			8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado
11.6	c.5) Por el pagado derivado de la regularización del costo financiero.	Cuenta por liquidar certificada presupuestaria, oficio de ministración.	Eventual	Tesorería	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	1.1.2.5.5 Deudores por Acuerdos a Regularizar a CP	8.2.7.1.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
11.7	Por la actualización del valor nominal de Títulos y Valores de Deuda Externa, derivado del reconocimiento por el valor de mercado.							
11.7	a) A la alza. Nota: No se considera para endeudamiento.	Valor de la moneda de Inversión publicado en el Diario Oficial de la Federación.	Frecuente	UCP	5.5.9.5.1 Diferencias de Cotizaciones Negativas en Valores Negociables	2.2.3.2.1 Títulos y Valores de Deuda Pública Externa a LP		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 3.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
11.7	b) A la baja. Nota. No se considera para endeudamiento.	Valor de la moneda de Inversión publicado en el Diario Oficial de la Federación.	Frecuente	UCP	2.2.3.2.1 Títulos y Valores de Deuda Pública Externa a LP	4.3.9.4.1 Diferencias de Cotizaciones Positivas en Valores Negociables		
12	RECLASIFICACIONES							
12.1	Por la reclasificación de los títulos y valores.	Oficio o nota expedido por captación de crédito externo.	Frecuente	UCP	2.1.4.1.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interno a CP o 2.2.3.1.1 Títulos y Valores de Deuda Pública Interno a LP o 2.1.4.2.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a CP o 2.2.3.2.1 Títulos y Valores de Deuda Pública Externa a LP	2.1.3.1.1 Porción a CP de Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna o 2.1.3.2.1 Porción a CP de Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa		
12.2	Por el registro de los títulos y valores reclasificados.	Oficio o nota expedido por captación de crédito externo.	Frecuente	UCP	2.1.3.1.1 Porción a CP de Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna o 2.2.3.1.1 Títulos y Valores de Deuda Pública Interno a LP o 2.1.3.2.1 Porción a CP de Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa	2.1.4.1.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interno a CP o 2.2.3.1.1 Títulos y Valores de Deuda Pública Interno a LP o 2.1.4.2.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a CP o 2.2.3.2.1 Títulos y Valores de Deuda Pública Externa a LP		
	¹⁾ En caso de que los recursos no estén comprometidos al inicio del ejercicio, se imputará éste asiento.							

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 3.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	VALORES SEGREGADOS A DESCUENTO							
13	Al inicio del ejercicio por el compromiso de las partidas correspondientes a intereses, comisiones y otros gastos derivados de la deuda pública.	Auxiliar de las cuentas de deuda, contratos.	Eventual	UCP			8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
14	Por la colocación de los importes netos acreditados en cuenta, derivados de la colocación de valores segregados.	Reporte operativo de la Tesorería, estado de cuenta bancario.	Frecuente	Tesorería	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional	2.1.9.1.3 Financiamientos por Clasificar a CP		
15	Por la clasificación de los valores segregados colocados por conducto de Banco de México.							
15	a) Importe del valor neto.	Informe de la colocación de valores gubernamentales emitido por Banco de México.	Frecuente	UCP	2.1.9.1.3 Financiamientos por Clasificar a CP	2.1.4.1.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a CP o 2.2.3.1.1 Títulos y Valores de Deuda Pública a LP		
15	b) Importe del descuento operado pendiente de regularización.	Informe de la colocación de valores gubernamentales emitido por Banco de México.	Frecuente	UCP	1.2.2.9.2 Deudores por Acuerdos a Regularizar por Descuentos a LP	2.2.2.9.1 Otros Documentos por Pagar a LP		
15	c) Por la cancelación de las cuentas de orden por la colocación de los títulos.	Informe de la colocación de valores gubernamentales emitido por el Banco de México.	Frecuente	UCP	7.2.1.3.2 Bonos y Otros Valores de la Deuda Pública Interna Emitidos Puestos en Circulación	7.2.1.3.1 Emisión de Bonos y Otros Valores de la Deuda Pública Interna No Puestos en Circulación		
15	d) Por el beneficio obtenido derivado de la colocación de los valores segregados.	Informe de la colocación de valores gubernamentales emitido por Banco de México.	Frecuente	Tesorería	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional	2.1.9.1.1 Ingresos de Ley por Clasificar a CP		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 3.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
15	e) Por el reconocimiento en Ley de los aprovechamientos obtenidos.	Informe analítico de la distribución de los ingresos.	Frecuente	SAT	2.1.9.1.1 Ingresos de Ley por Clasificar a CP	4.1.6.9.1 Otros Aprovechamientos	8.1.2.1.1 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4.1.1 Ley de Ingresos Devengada
16	Por la actualización del valor nominal de los títulos segregados derivado de la variación de la Unidad de Inversión.						8.1.4.1.1 Ley de Ingresos Devengada	8.1.5.1.1 Ley de Ingresos Recaudada
16	a) A la alza. Nota: No se considera para endeudamiento.	Valor de la Unidad de Inversión publicado en el DOF.	Frecuente	UCP	5.5.9.5.1 Diferencias de Cotización Negativas en Valores Negociables	2.2.3.1.1 Títulos y Valores de Deuda Pública a LP		
16	b) A la baja. Nota: No se considera para endeudamiento.	Valor de la Unidad de Inversión publicado en el DOF.	Frecuente	UCP	2.2.3.1.1 Títulos y Valores de Deuda Pública a LP	4.3.9.4.1 Diferencias de Cotización a Favor en Valores Negociables		
16	Por la porción corriente de los valores segregados de largo plazo que deberán amortizarse en el ejercicio.	Contrato, títulos, papel de trabajo.	Eventual	UCP	2.2.3.1.1 Títulos y Valores de Deuda Pública a LP	2.1.3.1.1 Porción a Corto Plazo de Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna		
16	Por la amortización del valor neto de los CETES al vencimiento.	Cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago.	Frecuente	UCP	2.1.4.1.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a CP o	2.1.1.9.9 Otras Cuentas por Pagar a CP		
16	Por el pago del valor neto correspondiente al capital.	Emisión del medio de pago que cancela cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago, cheque, o transferencia bancaria.	Frecuente	Tesorería	2.1.3.1.1 Porción a Corto Plazo de Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna	2.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 3.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
17	Por el pago del descuento operado.							
17	a) Cuando exista disponibilidad presupuestaria.							
17	a.1) Por el reconocimiento del descuento otorgado.	Cuenta por liquidar certificada.	Frecuente	UCP	5.4.1.1.1 Intereses de la Deuda Pública Interna	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
17	a.2) Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada por el concepto de intereses.	Cuenta por liquidar certificada.	Frecuente	UCP			8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado
17	a.3) Por la cancelación del importe del descuento operado.	Mayor auxiliar de la cuenta.	Frecuente	UCP	2.2.2.9.1 Otros Documentos por Pagar a LP	1.1.2.9.2 Deudores por Acuerdos a Regularizar por Descuentos a LP		
17	a.4) Por el pago correspondiente al descuento otorgado.	Emisión del medio de pago que cancela la cuenta por liquidar certificada, cheque, o transferencia bancaria.	Frecuente	Tesorería	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional	8.2.7.1.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
17	b) Cuando no exista disponibilidad presupuestaria.							
17	b.1) Afectación a cuentas de orden por falta de disponibilidad presupuestaria.	Cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago, informe de colocación de valores gubernamentales emitido por el Banco de México.	Eventual	UCP	7.8.2.1.1 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos	7.8.2.1.2 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos Regularizadas		
17	b.2) Por la cancelación del importe del descuento operado.	Mayor auxiliar de la cuenta.	Eventual	UCP	2.2.2.9.1 Otros Documentos por Pagar a LP	1.1.2.9.2 Deudores por Acuerdos a Regularizar por Descuentos a LP		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 3.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
17	b.3) Por el pago correspondiente al descuento otorgado.	Emisión del medio de pago que cancela la cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago, cheque, o transferencia bancaria.	Frecuente	Tesorería	1.1.2.5.5 Deudores por Acuerdos a Regularizar a CP	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional		
17	c) Por la regularización del descuento operado.							
17	c.1) Cancelación de las cuentas de orden, por la regularización presupuestaria del descuento operado.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP	7.8.2.1.2 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos Regularizadas	7.8.2.1.1 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos		
17	c.2) Por el compromiso derivado de la regularización del descuento operado. ¹⁾	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP			8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
17	c.3) Por el devengado derivado de la regularización del descuento operado.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP	5.4.1.1.1 Intereses de la Deuda Pública Interna.	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
17	c.4) Por el ejercido derivado de la regularización del descuento operado.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP			8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado
17	c.5) Por el pagado derivado de la regularización del descuento operado.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	Tesorería	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	1.1.2.5.5 Deudores por Acuerdos a Regularizar a CP	8.2.7.1.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
17	Por las comisiones, intereses y gastos generados por los valores gubernamentales.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP	5.4.1.1.1 Intereses de la Deuda Pública Interna o 5.4.2.1.1 Comisiones de la Deuda Pública Interna o	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 3.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
18	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de las comisiones, intereses y gastos.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP	5.4.3.1.1 Gastos de la Deuda Pública Interna		8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado
19	Por el pago de las comisiones, intereses y gastos generados.	Emisión del medio de pago que cancela la cuenta por liquidar certificada, cheque, o transferencia bancaria.	Frecuente	Tesorería	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional	8.2.7.1.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
20	Por las comisiones y gastos generados por los valores segregados cuando no exista disponibilidad presupuestaria.							
21	a) Afectación a cuentas de orden por falta de disponibilidad presupuestaria.	Cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago.	Eventual	UCP	7.8.2.1.1 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos	7.8.2.1.2 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos Regularizadas		
21	b) Por el pago correspondiente a comisiones y gastos generados por los valores gubernamentales.	Emisión del medio de pago que cancela la cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago, cheque, o transferencia bancaria.	Frecuente	Tesorería	1.1.2.5.5 Deudores por Acuerdos a Regularizar a CP	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional		
21	c) Por la regularización presupuestaria de las comisiones y gastos por valores gubernamentales.							
21	c.1) Por la cancelación de las cuentas de orden, por la regularización presupuestaria de las comisiones y gastos por valores gubernamentales.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP	7.8.2.1.2 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos Regularizadas	7.8.2.1.1 Operaciones Pendientes de Afectar Presupuesto por Ministración de Fondos		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 3.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
21	c.2) Por el compromiso derivado de la regularización presupuestaría de las comisiones y gastos. ¹⁾	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP			8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
21	c.3) Por el devengado derivado de la regularización presupuestaría de las comisiones y gastos.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP	5.4.1.1.1 Intereses de la Deuda Pública Interna o 5.4.2.1.1 Comisiones de la Deuda Pública Interna o 5.4.3.1.1 Gastos de la Deuda Pública Interna	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
21	c.4) Por el ejercido derivado de la regularización presupuestaría de las comisiones y gastos.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP			8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado
21	c.5) Por el pagado derivado de la regularización presupuestaría de las comisiones y gastos.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	Tesorería	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	1.1.2.5.5 Deudores por Acuerdos a Regularizar a CP	8.2.7.1.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
22	Por la actualización del valor de las Udi's del descuento operado.	Valor de Udi's publicado en el DOF	Frecuente	UCP				
22	a) A la alza.				1.2.2.9.2 Deudores por Acuerdos a Regularizar por Descuentos a LP	2.2.2.9.1 Otros Documentos por Pagar a LP		
22	b) A la baja.				2.2.2.9.1 Otros Documentos por Pagar a LP	1.2.2.9.2 Deudores por Acuerdos a Regularizar por Descuentos a LP		
	Nota: ¹⁾ En caso de que los recursos no estén comprometidos al inicio del ejercicio se imputará éste asiento.							

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 3.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO				
					CONTABLE		PRESUPUESTAL		
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO	
23	INTERCAMBIO DE BONOS U OTROS VALORES DE LA DEUDA								
23.1	Por el beneficio o pérdida que se derive de la actualización del valor nominal de bonos u otros valores de la deuda interna y externa, al valor de mercado en operaciones de intercambio.								
23.1	a) A la alza.	Oficio de la Unidad de Crédito Público, Dictamen del Área Jurídica de la Unidad de Crédito Público.	Frecuente	UCP	5.5.9.5.1 Diferencias de Cotizaciones Negativas en Valores Negociables	2.2.3.1.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a LP 2.2.3.2.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a LP			
23.1	b) A la baja.	Oficio de la Unidad de Crédito Público, Dictamen del Área Jurídica de la Unidad de Crédito Público.	Frecuente	UCP	2.2.3.1.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a LP 2.2.3.2.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a LP	4.3.9.4.1 Diferencias de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables			
24	Por la liquidación del financiamiento (deuda vieja) compensada con colocación (deuda nueva) derivada de operaciones de intercambio de bonos u otros valores de la deuda interna y externa.								
24	a) Por la reclasificación de la deuda vieja a la porción corriente. Nota: Este asiento se llevara a cabo cuando la deuda no venza en el año y se decide intercambiarla.	Informe de colocación de valores gubernamentales emitido por el Banco de México.	Frecuente	UCP	2.2.3.1.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a LP o 2.2.3.2.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a LP	2.1.3.1.1 Porción a CP de Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna 2.1.3.2.1 Porción a CP de Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa			

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 3.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
24	b) Por la clasificación de la colocación de deuda nueva derivada de operaciones de intercambio.	Informe de colocación de valores gubernamentales emitido por el Banco de México.	Frecuente	UCP	2.1.3.1.1 Porción a CP de Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna	2.2.3.1.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a LP		
25	CANCELACIÓN ANTICIPADA (PREPAGO) DE BONOS Y OTROS TÍTULOS DE LA DEUDA				2.1.3.2.1 Porción a CP de Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa	2.2.3.2.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a LP		
25.1	Por el incremento de la deuda a su valor de mercado al momento del prepago.	Dictamen de la Unidad de Crédito Público y de la Unidad de Política y Control Presupuestario.	Eventual	UCP	5.5.9.5.1 Diferencias de Cotizaciones Negativas en Valores Negociables	2.2.3.1.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a LP o 2.2.3.2.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a LP		
25.2	Por la variación de los importes en la porción de corto plazo, de bonos y otros títulos de la deuda interna o externa con base en los ajustes por tipo de cambio u otros conceptos.	Dictamen de la Unidad de Crédito Público y de la Unidad de Política y Control Presupuestario.	Eventual	UCP	2.2.3.1.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a LP o 2.2.3.2.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a LP	2.1.3.1.1 Porción a CP de Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna o 2.1.3.2.1 Porción a CP de Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa		
25.3	Por el decremento de la deuda a su valor de mercado al momento del prepago.	Dictamen de la Unidad de Crédito Público y de la Unidad de Política y Control Presupuestario.	Eventual	UCP	2.2.3.1.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a LP o 2.2.3.2.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a LP	4.3.9.4.1 Diferencias de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 3.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
25.4	Por la expedición de cuenta por liquidar certificada del tipo de autorización para el pago anticipado de bonos u otros valores de la deuda interna o externa.	Cuenta por liquidar del tipo autorización de pago.	Eventual	UCP	2.1.3.1.1 Porción a CP de Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna o 2.1.3.2.1 Porción a CP de Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa	2.1.1.9.9 Otras Cuentas por Pagar a CP		
25.5	Por el pago anticipado de bonos u otros valores de la deuda interna o externa.	Emisión del medio de pago que cancela la cuenta por liquidar del tipo autorización de pago, transferencia bancaria, cheque, depósito.	Eventual	Tesorería	2.1.1.9.9 Otras Cuentas por Pagar a CP	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional o 1.1.1.2.2 Bancos Moneda Extranjera		
26	Por la actualización del monto de los valores gubernamentales denominados en moneda extranjera.							
26	a) Por el aumento del tipo de cambio.	Oficio de la Unidad de Crédito Público, Dictamen del Área Jurídica de la Unidad de Crédito Público.	Frecuente	UCP	5.5.9.4.1 Diferencias por Tipo de Cambio Negativas en Efectivo y Equivalentes	2.2.3.2.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a LP		
26	b) Por la disminución del tipo de cambio.	Oficio de la Unidad de Crédito Público, Dictamen del Área Jurídica de la Unidad de Crédito Público.	Frecuente	UCP	2.2.3.2.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a LP	4.3.9.3.1 Diferencias por Tipo de Cambio a Favor en Efectivo o Equivalentes		
<p>Nota:</p> <p>* La cuenta 1.1.2.9.5 Depósitos por Regulación Monetaria se utilizará a partir del 1° de julio para estas operaciones en sustitución de la cuenta 1.1.1.5.2 Depósitos por Regulación Monetaria que fue utilizada del 1° de enero al 30 de junio de 2013.</p>								