

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 5.- CHEQUES RECIBIDOS DEVUELTOS POR EL BANCO POR FALTA DE FONDOS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO				
					CONTABLE		PRESUPUESTAL		
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO	
1	CHEQUES DEVUELTOS CUENTADANTES								
1.1	Por el depósito por la recuperación del cheque devuelto.								
1.1	a) Por la recuperación del cheque.	Estado de cuenta bancario.	Eventual	Tesorería	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional	2.1.9.1.2 Ingresos Provenientes de Auxiliares y Cuentadantes por Clasificar a CP			
1.1	b) Por la baja del deudor derivado de la rendición.	Cuenta comprobada ingreso.	Eventual	Tesorería	1.1.2.9.3 Ingresos en Tránsito de Cuentadantes a CP	1.1.2.3.1 Deudores Diversos a CP			
1.1	c) Por la baja de los ingresos en tránsito.	Cuenta comprobada ingreso.	Eventual	Tesorería	2.1.9.1.2 Ingresos Provenientes de Auxiliares y Cuentadantes por Clasificar a CP	1.1.2.9.3 Ingresos en Tránsito de Cuentadantes a CP			
2	CHEQUES A CARGO DE LA TESORERÍA								
2.1	Cheques expedidos por el Departamento de Caja de la Tesorería pendientes de entregar.	Informe mensual con base en las relaciones diarias que elabora la Caja de la Tesorería.	Eventual	Tesorería	7.9.5.1.1 Cheques de Tesorería por Entregar	7.9.5.1.2 Entrega de Cheques de Tesorería			
2.2	Entrega de cheques a los beneficiarios por el Departamento de Caja de la Tesorería.	Informe mensual con base en las relaciones diarias que elabora la Caja de la Tesorería.	Eventual	Tesorería	7.9.5.1.2 Entrega de Cheques de Tesorería	7.9.5.1.1 Cheques de Tesorería por Entregar			
2.3	Cancelación de cheques por el Departamento de Caja de la Tesorería.	Informe de cheques cancelados.	Eventual	Tesorería	7.9.5.1.2 Entrega de Cheques de Tesorería	7.9.5.1.1 Cheques de Tesorería por Entregar			