

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 6.- DIFERENCIAS EN LAS REMESAS POR LAS CANTIDADES CONCENTRADAS EN LA TESORERÍA DE LA FEDERACIÓN

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el aviso del Banco de las remesas efectuadas por los auxiliares de la Tesorería.	Estado de cuenta bancario, reporte operativo OBI.	Frecuente	Tesorería	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional	2.1.9.1.2 Ingresos Provenientes de Auxiliares y Cuentadantes por Clasificar a CP		
2	Por la rendición de cuenta de remesas efectuadas por los auxiliares de la Tesorería por los ingresos de Ley.							
2	a) Por el ingreso en tránsito.	Cuenta comprobada ingreso.	Frecuente	Tesorería	1.1.2.9.3 Ingresos en Tránsito de Cuentadantes	2.1.9.1.1 Ingresos de Ley por Clasificar a CP		
2	b) Registro simultáneo para cancelar el ingreso en tránsito de cuentadantes auxiliares.	Cuenta comprobada egreso.	Frecuente	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		
3	Por la clasificación de las contribuciones fiscales determinables o autodeterminables, depositados en caja o transferidos por los contribuyentes en bancos autorizados por la Tesorería.	Resumen de distribuciones de ingresos del SAT o documento equivalente.	Frecuente	SAT	2.1.9.1.1 Ingresos de Ley por Clasificar a CP	4.1.1.1.1 Impuestos sobre los Ingresos a	8.1.2.1.1 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4.1.1 Ley de Ingresos Devengada
						4.1.9.1.1 Impuestos No Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	8.1.4.1.1 Ley de Ingresos Devengada	8.1.5.1.1 Ley de Ingresos Recaudada
4	Por el reconocimiento del cuentadante auxiliar de las cantidades que indebidamente fueron concentradas por mayor cantidad a la Tesorería.	Cuenta comprobada ingreso.	Eventual	Tesorería	2.1.9.1.2 Ingresos Provenientes de Auxiliares y Cuentadantes por Clasificar a CP	2.1.1.9.9 Otras Cuentas por Pagar a CP		
5	Por la reclasificación de la remesa por concentraciones de más efectuadas por el banco.	Reporte operativo OBI.	Eventual	Tesorería	2.1.9.1.2 Ingresos Provenientes de Auxiliares y Cuentadantes por Clasificar a CP	2.1.1.9.9 Otras Cuentas por Pagar a CP		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 6.- DIFERENCIAS EN LAS REMESAS POR LAS CANTIDADES CONCENTRADAS EN LA TESORERÍA DE LA FEDERACIÓN

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO				
					CONTABLE		PRESUPUESTAL		
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO	
6	Por la devolución de las cantidades concentradas en exceso, más los intereses.								
6	a) Por la remesa entregada de más en la rendición.	Cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago.	Eventual	Tesorería	2.1.1.9.9 Otras Cuentas por Pagar a CP	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional			
6	b) Por los intereses.	Cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago.	Eventual	Tesorería	1.1.2.5.2 Deudores por Ministración de Fondos a CP	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional			
7	Por la regularización presupuestaria de los intereses derivado de la devolución de las cantidades concentradas en exceso.								
7	a) Por el compromiso.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	Ramo VI			8.2.2.1.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	
7	b) Por el devengado.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	Ramo VI	5.1.3.4.1 Servicios Financieros Bancarios y Comerciales	2.1.1.9.9 Otras Cuentas por Pagar a CP Por matriz devengado CONAC se relaciona con la cuenta 2.1.1.2.1 Proveedores por Pagar a CP	8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado	
7	c) Por el ejercido.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	Ramo VI			8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	
7	d) Por el pagado.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	Ramo VI	2.1.1.9.9 Otras Cuentas por Pagar a CP	1.1.2.5.2 Deudores por Ministración de Fondos a CP	8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.7.1.1 Presupuesto de Egresos Pagado	
8	Por el reconocimiento de las concentraciones que indebidamente se depositaron en menor cantidad a la Tesorería por el banco.	Cuenta comprobada egreso.	Eventual	Tesorería	1.1.2.3.1 Deudores Diversos a CP	1.1.2.9.3 Ingresos en Transito de Cuentadantes a CP			

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 6.- DIFERENCIAS EN LAS REMESAS POR LAS CANTIDADES CONCENTRADAS EN LA TESORERÍA DE LA FEDERACIÓN

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO				
					CONTABLE		PRESUPUESTAL		
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO	
9	Por las remesas de los ingresos de los auxiliares de la Tesorería para liquidar las concentraciones de menos y los intereses generados a favor del Gobierno Federal.								
9	a) Por las remesas.	Reporte operativo OBI.	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			
9	b) Por la cancelación del deudor.	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			
9	c) Registro simultáneo para cancelar el ingreso en tránsito de cuentadantes auxiliares.	Cuenta comprobada egreso.	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			
9	d) Por los intereses.	Formulario múltiple de pago, cuenta fracción de la Ley de Ingresos, reporte operativo de Tesofe.	Eventual	Tesorería	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional	2.1.9.1.1 Ingresos de Ley por Clasificar a CP			
9	e) Por el reconocimiento del ingreso por los intereses.	Resumen de distribución de ingresos de la oficina recaudadora o documento equivalente	Eventual	SAT	2.1.9.1.1 Ingresos de Ley por Clasificar a CP	4.1.5.9.1 Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes	8.1.2.1.1 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4.1.1 Ley de Ingresos Devengada	8.1.5.1.1 Ley de Ingresos Recaudada