

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 7.- OPERACIONES DERIVADAS DE INTERCAMBIO DE BONOS U OTROS VALORES DE LA DEUDA

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el traspaso de la porción corriente de los títulos y valores de deuda pública externa de largo plazo.	Mayor auxiliar.	Frecuente	UCP	2.2.3.2.1 Títulos y Valores de Deuda Pública Externa a LP	2.1.3.2.1 Porción a CP de Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa		
					2.2.3.1.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a LP	2.1.3.1.1 Porción a CP de Títulos y Valores de Deuda Pública Interna		
2	Por la autorización de pago (no presupuestaria) para amortizar los títulos y valores.	Cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago.	Frecuente	UCP	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		
					2.1.3.1.1 Porción a CP de Títulos y Valores de Deuda Pública Interna			
3	Por la liquidación virtual del financiamiento (deuda vieja) compensada con colocación (deuda nueva).	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	2.1.9.1.3 Financiamientos por Clasificar a CP		
4	Por la colocación virtual del financiamiento (deuda nueva) compensada con deuda vieja derivada de operaciones de intercambio de deuda pública externa.	Oficio expedido por captación de crédito externo.	Frecuente	UCP	2.1.9.1.3 Financiamientos por Clasificar a CP	2.2.3.2.1 Títulos y Valores de Deuda Pública Externa a LP		
						2.2.3.1.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a LP		
5	Por el beneficio o pérdida que se derive de la actualización del valor nominal de bonos u otros valores de la deuda externa, al valor de mercado en operaciones de intercambio.							
5	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 Diferencia 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 7.- OPERACIONES DERIVADAS DE INTERCAMBIO DE BONOS U
OTROS VALORES DE LA DEUDA**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
5	b) A la baja.	Oficio de la Unidad de Crédito Público, Dictamen del Área Jurídica de la Unidad de Crédito Público.			2.2.3.2.1 Títulos y Valores de Deuda Pública Externa a LP	4.3.9.4.1 Diferencias en Cotizaciones a Favor en Valores Negociables		