

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 9.- REESTRUCTURACIÓN DE DEUDA PÚBLICA

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	OPERACIONES DERIVADAS DE LA REESTRUCTURACIÓN DE PASIVOS A TRAVÉS DE UDI'S							
1.1	Por los adeudos generados y la entrega de recursos a la Banca, destinados a la creación de fideicomisos para la reestructuración de pasivos a través de Udi's.							
1.1	a) Colocación de Cetes a Valor Nominal.	Estado de Cuenta de Banxico.	Frecuente	Tesorería	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional	2.1.6.1.4 Fondos por Clasificar a CP		
1.1	b) Por la creación del pasivo por la entrega de recursos a la Banca.	Acta de emisión, reporte operativo de la Tesorería.	Frecuente	UCP	2.1.6.1.4 Fondos por Clasificar a CP	2.2.3.1.3 Adeudos Generados por Reestructuración en UDI'S		
1.1	c) Intereses generados a favor del Poder Ejecutivo hasta su colocación.							
1.1	c.1) por los intereses generados.	Reporte operativo de ingresos.	Frecuente	Tesorería	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional	2.1.6.1.4 Fondos por Clasificar a CP		
1.1	c.2) por los intereses generados.	Reporte operativo de ingresos.	Frecuente	UCP	2.1.6.1.4 Fondos por Clasificar a CP	3.2.2.1.2 Resultados por Apoyos Financieros		
1.1	d) Por la entrega de recursos a la banca, destinados a los fideicomisos que administran los programas de apoyo crediticio.							
1.1	d.1) por la entrega de recursos.	Reporte operativo de Egresos.	Frecuente	UCP	1.1.2.2.8 Cuentas por Cobrar Derivadas de la Reestructuración de la Deuda Pública a CP	2.1.1.9.8 Devoluciones de Ajenos por Pagar a CP		
1.1	d.2) Por el pago en Tesorería de la Federación.	Emisión del medio de pago en Tesorería de la Federación.	Frecuente	Tesorería	2.1.1.9.8 Devoluciones de Ajenos por Pagar a CP	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional		
1.2	Capitalización de los intereses a cargo del Poder Ejecutivo.	Reporte operativo de la Tesorería.	Frecuente	UCP	3.2.2.1.2 Resultados por Apoyos Financieros	2.2.3.1.3 Adeudos Generados por Reestructuración en UDI'S a LP		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 9.- REESTRUCTURACIÓN DE DEUDA PÚBLICA

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1.3	Capitalización de los intereses a favor del Poder Ejecutivo, derivados de los recursos entregados a los fideicomisos.	Reporte operativo de la Tesorería.	Frecuente	UCP	1.1.2.2.8 Cuentas por Cobrar Derivadas de la Reestructuración de la Deuda Pública a CP	3.2.2.1.2 Resultados por Apoyos Financieros		
1.4	Actualización del saldo de la cuenta de activo, por la variación de la cotización de las Udi's.	Reporte operativo de la Tesorería.	Frecuente	UCP	1.1.2.2.8 Cuentas por Cobrar Derivadas de la Reestructuración de la Deuda Pública a CP	3.2.2.1.2 Resultados por Apoyos Financieros		
1.5	Amortización de los Cetes Especiales/Udi's a su valor capitalizado al vencimiento de los plazos establecidos o pagos anticipados.	Reporte operativo de la Tesorería.	Eventual	UCP	2.2.3.1.3 Adeudos Generados por Reestructuración en UDI'S a LP	2.1.1.9.9 Otras Cuentas por Pagar a CP		
1.6	Por el pago en Tesorería de la Federación.	Emisión del medio de pago, cheque, o transferencia bancaria.	Eventual	Tesorería	2.1.1.9.9 Otras Cuentas por Pagar a CP	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional		
1.7	Por la recepción de recursos en Tesorería.	Reporte operativo de la Tesorería.	Eventual	Tesorería	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional	2.1.6.1.4 Fondos por Clasificar a CP		
1.8	Por la recuperación de los recursos otorgados a los fideicomisos para programas de apoyo crediticio, a su vencimiento o anticipadamente a su valor capitalizado.	Reporte operativo de la Tesorería.	Eventual	UCP	2.1.6.1.4 Fondos por Clasificar a CP	1.1.2.2.8 Cuentas por Cobrar Derivadas de la Reestructuración de la Deuda Pública a CP		
1.9	Por el activo que no se hubiese cobrado al concluir los programas de apoyo crediticio.	Expediente de SIDP.	Eventual	UCP	3.2.2.1.2 Resultados por Apoyos Financieros	1.1.2.2.8 Cuentas por Cobrar Derivadas de la Reestructuración de la Deuda Pública a CP		
1.10	Por el pasivo que no se hubiese pagado al concluir los programas de apoyo crediticio.	Expediente de SIDP.	Eventual	UCP	2.2.3.1.3 Adeudos Generados por Reestructuración en UDI'S a LP	3.2.2.1.2 Resultados por Apoyos Financieros		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 9.- REESTRUCTURACIÓN DE DEUDA PÚBLICA

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1.11	Por el resultado neto al concluir los programas de apoyo crediticio por reestructuración en Udi's.							
1.11	a) Cuando sea positivo.	Expediente de SIDP.	Eventual	UCP	3.2.2.1.2 Resultados por Apoyos Financieros	2.1.9.1.4 Ingresos Compensados y Virtuales por Clasificar a CP		
1.11	b) Por la clasificación del aprovechamiento.	Expediente de SIDP.	Eventual	SAT	2.1.9.1.4 Ingresos Compensados y Virtuales 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
1.11	c) Cuando sea negativo y exista presupuesto.						8.1.4.1.1 Ley de Ingresos Devengada	8.1.5.1.1 Ley de Ingresos Recaudada
1.11	c.1) Por el devengado.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP	5.4.5.2.1 Apoyo Financieros a Ahorradores y Deudores del Sistema Financiero Nacional	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
	Nota: La cuenta por liquidar certificada deberá tener la leyenda "Este documento regulariza el resultado neto por operaciones de Udi's".							
1.11	c.2) 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	c.3) Por el aviso del pago efectuado por Tesofe.	Emisión del medio de pago que cancela la cuenta por liquidar certificada.	Eventual	Tesorería	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	2.1.6.1.4 Fondos por Clasificar a CP	8.2.7.1.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
1.11	c.4) Por el aviso del pago efectuado por Tesofe.	Reporte operativo de la Tesorería.	Eventual	UCP	2.1.6.1.4 Fondos por Clasificar a CP	3.2.2.1.2 Resultados por Apoyos Financieros		
1.11	d) Cuando sea negativo y no exista presupuesto.							
1.11	d.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		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

APÉNDICE 9.- REESTRUCTURACIÓN DE DEUDA PÚBLICA

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1.11	d.2) Por el pago correspondiente al concluir los programas de apoyo crediticio por reestructuración en Udi's.	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	2.1.6.1.4 Fondos por Clasificar a CP		
1.11	d.3) Por el aviso del pago efectuado por Tesofe al concluir los programas de apoyo crediticio por reestructuración en Udi's.	Reporte operativo de la Tesorería.	Eventual	UCP	2.1.6.1.4 Fondos por Clasificar a CP	3.2.2.1.2 Resultados por Apoyos Financieros		
1.11	e) Por la regularización presupuestaria por la conclusión de los programas de apoyo crediticio por reestructuración en Udi's.							
1.11	e.1) 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		
1.11	e.2) 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	e.3) Por el devengado.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP	5.4.5.2.1 Apoyo Financieros a Ahorradores y Deudores del Sistema Financiero Nacional	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	e.4) 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	e.5) 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 9.- REESTRUCTURACIÓN DE DEUDA PÚBLICA

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
2	REESTRUCTURACIÓN DE DEUDA PÚBLICA							
2.1	Canje de Títulos de la deuda externa, en poder de Entidades del sector Paraestatal o Instituciones de crédito por Títulos de Deuda, así como del aprovechamiento generado, de conformidad con el mecanismo establecido (Bonos Cupón Cero, Fase II).	Convenio celebrado entre el Poder Ejecutivo y la entidad correspondiente.	Eventual	UCP	1.1.2.2.4 Cuentas por Cobrar de Entidades Paraestatales por Deuda Pública Reestructurada	2.1.9.1.3 Financiamientos por Clasificar a CP		
2.2	Por la colocación de los nuevos Bonos.	Convenio celebrado entre el Poder Ejecutivo y la entidad correspondiente.	Eventual	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		
2.3	Por la revaluación por tipo de cambio del saldo de la cuenta de activo.							
2.3	a) Cuando es a la alza.		Eventual	UCP	1.1.2.2.4 Cuentas por Cobrar de Entidades Paraestatales por Deuda Pública Reestructurada	4.3.9.3.1 Diferencias por Tipo de Cambio a Favor en Efectivo y Equivalentes		
2.3	b) Cuando es a la baja.		Eventual	UCP	5.5.9.4.1 Diferencias por Tipo de Cambio Negativas en Efectivo o Equivalentes	1.1.2.2.4 Cuentas por Cobrar de Entidades Paraestatales por Deuda Pública Reestructurada		
2.4	Recuperación de la redocumentación efectuada a entidades del Sector Paraestatal o a instituciones de crédito (Bonos Cupón Cero, Fase II).	Recibo oficial o formulario múltiple de pago, oficio de autorización.	Eventual	UCP	2.1.6.1.4 Fondos por Clasificar a CP	1.1.2.2.4 Cuentas por Cobrar de Entidades Paraestatales por Deuda Pública Reestructurada		
2.4	a) Por la recepción de recursos en Tesorería.	Recibo oficial o formulario múltiple de pago.	Eventual	Tesorería	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional	2.1.6.1.4 Fondos por Clasificar a CP		
	NOTA: 1) En el caso de que los recursos no estén comprometidos al inicio del ejercicio, se imputará éste asiento.							