

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL**

**13.- COMISIONES DERIVADAS DEL SERVICIO BANCARIO**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Ministraciones mediante acuerdo para pagar las comisiones bancarias pendientes de regularizar presupuestariamente con cuenta por liquidar certificada.	Acuerdo o cuenta por liquidar certificada o reporte operativo de la Tesorería.	Frecuente	Ramo	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		
2	Pago de las comisiones bancarias pendiente de regularizar.	Estado de cuenta bancario y cheque o transferencia y factura del banco.	Frecuente	Tesorería	1.1.2.5.2 Deudores por Ministración de Fondos a CP	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional		
3	Por la regularización del presupuesto derivada de las comisiones bancarias por los servicios prestados por la banca comercial, en materia de recaudación y el pasivo constituido de la retención del IVA.							
3	a) Cancelación de las cuentas de orden una vez afectado el presupuesto.	Estado de cuenta bancario y cheque o transferencia y factura del banco.	Frecuente	Ramo	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		
3	b) Por el gasto efectuado por las comisiones bancarias por los servicios prestados por la banca comercial en materia de recaudación y por la constitución del pasivo derivado de la retención del IVA.							
3	b.1) Por el compromiso.	Estado de cuenta bancario y cheque o transferencia y factura del banco.	Frecuente	Ramo			8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
3	b.2) Por el devengado.	Estado de cuenta bancario y cheque o transferencia y factura del banco.	Frecuente	Ramo	5.1.3.4.1 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	2.1.1.9.2 Ministración de Fondos por Pagar a CP o  2.1.1.7.1 Retenciones y Contribuciones 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**

**13.- COMISIONES DERIVADAS DEL SERVICIO BANCARIO**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
3	b.3) Por el ejercido.	Estado de cuenta bancario y cheque o transferencia y factura del banco.	Frecuente	Ramo			8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado
3	c) Por la regularización presupuestaria de las erogaciones mediante ministraciones obtenidas a través de acuerdos, oficios y otros documentos.	Facturas, recibos y notas de remisión.	Frecuente	Tesorería	2.1.1.9.2 Ministración de Fondos por Pagar a CP	1.1.2.5.2 Deudores por Ministración de Fondos a CP	8.2.7.1.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
4	Por el entero correspondiente al IVA retenido por las comisiones bancarias derivadas de servicios prestados por la banca comercial en materia de recaudación. <sup>1</sup>  Notas:  1. Este asiento contable se relaciona con la Guía Contabilizadora 3 Ejecución de la Ley de ingresos.  - Se aplica el Modelo de registro actual, donde la afectación del presupuesto se fracciona por el pago de la obligación principal y por el pago de la retención a cada vencimiento.  Esta definición se origina por actos administrativos y de operación de la UPCP y Tesorería de la Federación, por lo tanto, la guía refleja el tratamiento contable conforme a la operación.  - En cuanto se produzca un cambio en el acto administrativo, el modelo de asientos presentado en el Manual será modificado.	Cuenta por liquidar certificada, constancia de retención de IVA, formulario múltiple de pago.	Mensual	Ramo	2.1.1.7.1 Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP	2.1.9.1.4 Ingresos Compensados y Virtuales por Clasificar a CP	8.2.7.1.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido