

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

14.- DEPÓSITOS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO				
					CONTABLE		PRESUPUESTAL		
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO	
1	DIVERSOS DE TESOFE								
1.1	Por los depósitos recibidos en la Tesorería de la Federación.	Recibo oficial o formulario múltiple de pago.	Frecuente	Tesorería	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional	2.1.6.5.2 Fondos de Terceros en Administración a CP			
1.2	Por la creación del pasivo derivado de los intereses generados en las cuentas bancarias para aplicar a la Ley de ingresos.	Estado de cuenta.	Frecuente	Tesorería	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional	2.1.9.1.1 Ingresos de Ley por Clasificar a CP			
1.3	Afectación a la Ley de ingresos derivado de los intereses generados por las cuentas bancarias.	Recibo oficial o factura de fondos.	Frecuente	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	
1.4	Por la devolución de los depósitos a sus beneficiarios.	Cheque.	Frecuente	Tesorería	2.1.6.5.2 Fondos de Terceros en Administración a CP	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional			
2	OTROS DEPÓSITOS DIVERSOS								
2.1	Por los ingresos ajenos a la Ley recibidos en la Tesorería por terceros.								
2.1	a) Por los ingresos en Caja.								
2.1	a.1) Por el ingreso a Caja.	Recibo oficial o factura de fondos.	Eventual	Tesorería	1.1.1.1.1 Caja	2.1.6.1.4 Fondos por Clasificar a CP			
2.1	a.2) Por el depósito del ingreso de Caja a Bancos.	Ficha de depósito y estado de cuenta del banco.	Eventual	Tesorería	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional	1.1.1.1.1 Caja			
2.1	b) Por el aviso del Banco de la remesa efectuada por los auxiliares de la Tesorería de la Federación.	Estado de cuenta bancario y cheque o transferencia y factura del banco.	Eventual	Tesorería	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional	2.1.6.1.4 Fondos por Clasificar a CP			
2.2	Por la creación del fondo de tercero en administración en el SAT.	Acuerdo para asiento de traspaso, formulario múltiple de pago.		SAT	2.1.6.1.4 Fondos por Clasificar a CP	2.1.6.5.2 Fondos de Terceros en Administración a CP			

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

14.- DEPÓSITOS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
2.3	De la aplicación definitiva de los depósitos a la Ley de Ingresos.	Acuerdo para asiento de traspaso, formulario múltiple de pago.	Eventual	SAT	2.1.6.5.2 Fondos de Terceros en Administración a CP	4.1.1.1.1 Impuestos sobre los Ingresos a 4.1.1.9.1 Otros Impuestos o 4.1.3.1.1 Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas o 4.1.4.1.1 Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público a 4.1.4.9.1 Otros Derechos o 4.1.5.1.1 Productos Derivados del Uso y Aprovechamientos de Bienes No Sujetos a Régimen de Dominio Público a 4.1.5.9.1 Otros Productos o 4.1.6.1.1 Incentivos Derivados de Colaboración Fiscal a 4.1.6.9.1 Otros Aprovechamientos o	8.1.2.1.1 Ley de Ingresos por Ejecutar 8.1.4.1.1 Ley de Ingresos Devengada	8.1.4.1.1 Ley de Ingresos Devengada 8.1.5.1.1 Ley de Ingresos Recaudada

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

14.- DEPÓSITOS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
					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			
					4.1.9.2.1 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos No Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago			
2.4	Devolución en efectivo de los depósitos diversos a los interesados por haber desaparecido la causa que motivaran su constitución.	Autorización de la devolución, original del formulario múltiple de pago.	Eventual	SAT	2.1.6.5.2 Fondos de Terceros en Administración a CP	2.1.1.9.8 Devoluciones de Ajenos por Pagar a CP		
2.5	Pago al beneficiario derivado de los depósitos que no fueron aplicados a la Ley de ingresos.	Autorización de la devolución, original del formulario múltiple de pago.	Eventual	Tesorería	2.1.1.9.8 Devoluciones de Ajenos por Pagar a CP	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional		
3	DEPÓSITOS A FAVOR DE FIDEICOMISOS							
3.1	Por los traspasos de los remanentes e interés a las subcuentas bancarias a favor de los fideicomisos que conforman el Programa para Apoyos Crediticios.	Recibo oficial o formulario múltiple de pago, reporte operativo de la Tesorería.	Frecuente	Tesorería	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional	2.2.5.4.2 Fideicomisos por Programas para Apoyos Crediticios a LP		
3.2	Por los remanentes derivados de los fideicomisos en Tesorería de la Federación por los Programas para Apoyos Crediticios.	Recibo oficial o formulario múltiple de pago, reporte operativo de la Tesorería.	Frecuente	Tesorería	2.2.5.4.2 Fideicomisos por Programas para Apoyos Crediticios a LP	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

14.- DEPÓSITOS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
3.3	Por los intereses a favor de los fideicomisos generados por los depósitos de sus remanentes en el Banco de México, así como la actualización en Udi's.	Recibo oficial o formulario múltiple de pago, reporte operativo de la Tesorería.	Frecuente	Tesorería	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional	2.2.5.4.2 Fideicomisos por Programas para Apoyos Crediticios a LP		
4	DEPÓSITOS EN ADMINISTRACIÓN							
4.1	Por los importes de los depósitos a favor de terceros recibidos en Tesorería de la Federación para su administración, conforme a las fracciones I y II del artículo 35 del Reglamento de la Ley del Servicio de Tesorería.	Recibo oficial o formulario múltiple de pago.	Eventual	Tesorería	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional	2.1.6.5.2 Fondos de Terceros en Administración a CP o 2.2.5.2.1 Fondos en Administración a LP		
4.2	Por la capitalización de los intereses generados por los depósitos constituidos.	Recibo oficial o formulario múltiple de pago, reporte operativo de la Tesorería.	Eventual	Tesorería	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional	2.1.6.5.2 Fondos de Terceros en Administración a CP o 2.2.5.2.1 Fondos en Administración a LP		
4.3	De la devolución de los depósitos a los beneficiarios más intereses generados.	Recibo oficial o formulario múltiple de pago, reporte operativo de la Tesorería.	Eventual	Tesorería	2.1.6.5.2 Fondos de Terceros en Administración a CP o 2.2.5.2.1 Fondos en Administración a LP	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional		
4.4	Por los depósitos constituidos en la Tesorería de la Federación y que prescriban a favor del Fisco Federal.	Recibo oficial o formulario múltiple de pago.	Eventual	Tesorería	2.1.6.5.2 Fondos de Terceros en Administración a CP o 2.2.5.2.1 Fondos en Administración a LP	4.3.9.9.1 Otros Ingresos y Beneficios Varios		
5	POR IMPUESTOS, DERECHOS, PRODUCTOS Y APROVECHAMIENTOS PENDIENTES DE LIQUIDACIÓN DEFINITIVA							
5.1	Por los depósitos recibidos en la Tesorería por terceros para garantizar el interés fiscal.							

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

14.- DEPÓSITOS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO				
					CONTABLE		PRESUPUESTAL		
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO	
5.1	a) Por los ingresos en Caja.								
5.1	a.1) Por el ingreso a Caja.	Recibo oficial o factura de fondos.	Eventual	Tesorería	1.1.1.1.1 Caja	2.1.6.1.4 Fondos por Clasificar a CP			
5.1	a.2) Por el depósito del ingreso de Caja a Bancos.	Ficha de depósito y estado de cuenta del banco.	Eventual	Tesorería	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional	1.1.1.1.1 Caja			
5.1	b) Por el aviso del Banco de la remesa efectuada por los auxiliares de la Tesorería de la Federación.	Estado de cuenta bancario y cheque o transferencia y factura del banco.	Eventual	Tesorería	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional	2.1.6.1.4 Fondos por Clasificar a CP			
5.2	Por creación del pasivo derivado de los depósitos de terceros para garantizar el interés fiscal.	Acuerdo para asiento de traspaso, formulario múltiple de pago.	Eventual	SAT	2.1.6.1.4 Fondos por Clasificar a CP	2.1.6.1.2 Fondos por Impuestos, Derechos, Productos y Aprovechamientos Pendientes de Liquidación Definitiva a CP			
5.3	De la aplicación definitiva de los depósitos a la Ley de Ingresos por impuestos, derechos, productos y aprovechamientos pendientes de liquidación.	Acuerdo para asiento de traspaso, formulario múltiple de pago.	Eventual	SAT	2.1.6.1.2 Fondos por Impuestos, Derechos, Productos y Aprovechamientos Pendientes de Liquidación Definitiva 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	
						4.1.1.9.1 Otros Impuestos o	8.1.4.1.1 Ley de Ingresos Devengada	8.1.5.1.1 Ley de Ingresos Recaudada	
						4.1.3.1.1 Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas o			
						4.1.4.1.1 Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público a			
						4.1.4.9.1 Otros Derechos o			

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

14.- DEPÓSITOS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
						4.1.5.1.1 Productos Derivados del Uso y Aprovechamientos de Bienes No Sujetos a Régimen de Dominio Público a		
						4.1.5.9.1 Otros Productos o		
						4.1.6.1.1 Incentivos Derivados de Colaboración Fiscal a		
						4.1.6.9.1 Otros Aprovechamientos o		
						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 o		
						4.1.9.2.1 Contribuciones de Mejoras Derechos, Productos y Aprovechamientos No Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago		
5.5	Devolución de los depósitos por impuestos, derechos, productos y aprovechamientos que no fueron aplicados.	Autorización de la devolución, original del formulario múltiple de pago.	Eventual	SAT	2.1.6.1.2 Fondos por Impuestos, Derechos, Productos y Aprovechamientos Pendientes de Liquidación Definitiva a CP	2.1.1.9.8 Devoluciones de Ajenos por Pagar a CP		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

14.- DEPÓSITOS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
5.6	Por el pago al beneficiario.	Autorización de la devolución, original del formulario múltiple de pago.	Eventual	Tesorería	2.1.1.9.8 Devoluciones de Ajenos por Pagar a CP	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional		
5.7	Prescripción de pasivos.	Dictamen de prescripción, acta de depuración y cancelación de saldos.	Eventual	Tesorería	2.1.6.1.2 Fondos por Impuestos, Derechos, Productos y Aprovechamientos Pendientes de Liquidación Definitiva a CP	4.3.9.9.1 Otros Ingresos y Beneficios Varios		
6	INGRESOS DIVERSOS PENDIENTES DE APLICAR							
6.1	Por la creación del pasivo por los depósitos recibidos cuya aplicación definitiva se desconoce.	Recibo oficial o factura de fondos.	Eventual	Tesorería	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional	2.1.6.1.4 Fondos por Clasificar a CP		
6.2	Por la creación del pasivo por los ingresos recibidos.	Acuerdo para asiento de traspaso, formulario múltiple de pago.	Eventual	SAT	2.1.6.1.4 Fondos por Clasificar a CP	2.1.9.9.5 Ingresos Diversos Pendientes de Aplicación a CP		
6.3	De la aplicación definitiva de los depósitos a la Ley de Ingresos por impuestos, derechos, productos y aprovechamientos pendientes de liquidación.	Acuerdo para asiento de traspaso, formulario múltiple de pago.	Eventual	SAT	2.1.9.9.5 Ingresos Diversos Pendientes de Aplicación 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
						4.1.1.9.1 Otros Impuestos o	8.1.4.1.1 Ley de Ingresos Devengada	8.1.5.1.1 Ley de Ingresos Recaudada
						4.1.3.1.1 Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas o		
						4.1.4.1.1 Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público a		
						4.1.4.9.1 Otros Derechos o		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

14.- DEPÓSITOS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
					4.1.5.1.1 Productos Derivados del Uso y Aprovechamientos de Bienes No Sujetos a Régimen de Dominio Público a			
					4.1.5.9.1 Otros Productos o			
					4.1.6.1.1 Incentivos Derivados de Colaboración Fiscal a			
					4.1.6.9.1 Otros Aprovechamientos o			
					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 o			
					4.1.9.2.1 Contribuciones de Mejoras Derechos, Productos y Aprovechamientos No Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago			