

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

39.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
PARA ESTAS OPERACIONES SE APLICARAN LOS REGISTROS CONTENIDOS EN EL APENDICE 3								
1	Al inicio del ejercicio por el compromiso de las partidas correspondientes a intereses, comisiones y otros gastos de la deuda pública interna o externa.	Auxiliar de las cuentas de deuda, contratos.	Eventual	UCP			8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
2	Por la autorización para la emisión anual de BONDES, UDIBONOS y otros TITULOS y BONOS en el mercado interno y externo.							
2	a) Deuda Interna.	Oficio de autorización	Frecuente	UCP	7.2.1.1.1 Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna	7.2.1.2.1 Emisiones Autorizadas de la Deuda Pública Interna		
2	b) Deuda Externa.	Oficio de autorización.	Frecuente	UCP	7.2.1.1.2 Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa	7.2.1.2.2 Emisiones Autorizadas de la Deuda Pública Externa		
3	Por la emisión de BONDES, UDIBONOS y otros TITULOS y BONOS en el mercado interno y externo.							
3	a) Deuda Interna.	Informe de la colocación de valores gubernamentales emitido por el Banco de México.	Frecuente	UCP	7.2.1.2.1 Emisiones Autorizadas de la Deuda Pública Interna	7.2.1.1.1 Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna		
3	b) Deuda Externa.	Informe de la colocación de valores gubernamentales emitido por el Banco de México.	Frecuente	UCP	7.2.1.2.2 Emisiones Autorizadas de la Deuda Pública Externa	7.2.1.1.2 Autorización para la Emisión de Bonos, Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

39.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO				
					CONTABLE		PRESUPUESTAL		
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO	
3.1	Asiento simultaneo al de la emisión, por los valores pendientes de ser colocados BONDOS, UDIBONDOS y otros TITULOS y BONOS en el mercado interno y externo.								
3.1	a) Deuda Interna.	Informe de la colocación de valores gubernamentales emitido por el Banco de México.	Frecuente	UCP	7.2.1.3.1 Emisión de Bonos y Otros Valores de la Deuda Pública Interna No Puestos en Circulación	7.2.1.3.2 Bonos y Otros Valores de la Deuda Pública Interna Emitidos Puestos en Circulación			
3.1	b) Deuda Externa.		Frecuente	UCP	7.2.1.3.3 Emisión de Bonos y Otros Valores de la Deuda Pública Externa No Puestos en Circulación	7.2.1.3.4 Bonos y Otros Valores de la Deuda Pública Externa Emitidos Puestos en Circulación			
4	Por los importes netos acreditados en cuenta, derivados de la colocación de valores gubernamentales destinados al tramo de financiamiento interno y externo.	Reporte operativo de la Tesorería, estado de cuenta bancario.	Frecuente	Tesorería	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional o 1.1.1.2.2 Bancos Moneda Extranjera	2.1.9.1.3 Financiamientos por Clasificar a CP			
5	Por el reconocimiento del pasivo reclasificado por la UCP por concepto de colocación de valores gubernamentales.								
5.1	Cancelación de las cuentas de orden por la colocación de valores, bonos y otros títulos de crédito, simultaneo al asiento de clasificación en cuentas patrimoniales.								
5.1	a) Deuda Interna.	Informe de la colocación de valores gubernamentales emitido por el Banco de México.	Frecuente	UCP	7.2.1.3.2 Bonos y Otros Valores de la Deuda Pública Interna Emitidos Puestos en Circulación	7.2.1.3.1 Emisión de Bonos y Otros Valores de la Deuda Pública Interna No Puestos en Circulación			

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

39.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
5.1	b) Deuda Externa.	Informe de la colocación de valores gubernamentales emitido por el Banco de México.	Frecuente	UCP	7.2.1.3.4 Bonos y Otros Valores de la Deuda Pública Externa Emitidos Puestos en Circulación	7.2.1.3.3 Emisión de Bonos y Otros Valores de la Deuda Pública Externa No Puestos en Circulación		
5.2	Por la clasificación del financiamiento en cuentas patrimoniales.							
5.2	a) A la par.	Informe de la colocación de valores gubernamentales emitido por el Banco de México.	Frecuente	UCP	2.1.9.1.3 Financiamientos por Clasificar a CP	2.1.4.1.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna de CP o		
						2.1.4.2.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa de CP o		
						2.2.3.1.1 Títulos y Valores de Deuda Pública Interna a LP o		
						2.2.3.2.1 Títulos y Valores de Deuda Pública Externa a LP		
5.2	b) Bajo la par.	Informe de la colocación de valores gubernamentales emitido por el Banco de México.	Frecuente	UCP	2.1.9.1.3 Financiamientos por Clasificar a CP	2.1.4.1.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna de CP o		
					5.5.9.5.1 Diferencias de Cotizaciones Negativas en Valores Negociables	2.1.4.2.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa de CP o		
						2.2.3.1.1 Títulos y Valores de Deuda Pública Interna a LP o		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

39.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
5.2	c) Sobre la par.	Informe de la colocación de valores gubernamentales emitido por el Banco de México.	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 2.1.4.1.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna de CP o 2.1.4.2.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa de CP o 2.2.3.1.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a LP o 2.2.3.2.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a LP 4.3.9.4.1 Diferencias de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables		
6	Por el importe del descuento operado por concepto de comisiones u otros gastos.						8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
6	a) Cuando exista disponibilidad presupuestaria.							
6	a.1) Por el reconocimiento del costo de la operación y su correspondiente cargo al pasivo cuando no exista salida de fondos.	Informe de la colocación de valores gubernamentales emitido por el Banco de México.	Frecuente	UCP	5.4.2.1.1 Comisiones de la Deuda Pública Interna o 5.4.2.2.1 Comisiones de la Deuda Pública Externa o 5.4.3.1.1 Gastos de la Deuda Pública Interna o	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

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

39.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
6	a.2) Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada que ampare las operaciones por el descuento operado por concepto de intereses, comisiones u otros gastos.	Cuenta por liquidar certificada.	Frecuente	UCP	5.4.3.2.1 Gastos de la Deuda Pública Externa		8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado
6	a.3) Por la correcta clasificación al pasivo, producto del descuento operado.	Informe de la colocación de valores gubernamentales emitido por el Banco de México.	Frecuente	UCP	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	2.1.4.1.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna de CP o 2.1.4.2.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa de CP o 2.2.3.1.1 Títulos y Valores de Deuda Pública Interna a LP o 2.2.3.2.1 Títulos y Valores de Deuda Pública Externa a LP	8.2.7.1.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
6	b) Cuando no exista disponibilidad presupuestaria.							
6	b.1) Afectación a cuentas de orden por falta de disponibilidad presupuestaria.	Reporte operativo de la Tesorería, informe de la colocación de valores gubernamentales emitido por el Banco de México.	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

39.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
6	b.2) Afectación a cuentas patrimoniales por falta de disponibilidad presupuestaria.	Reporte operativo de la Tesorería, informe de la colocación de valores gubernamentales emitido por el Banco de México.	Eventual	UCP	1.1.2.5.5 Deudores por Acuerdos a Regularizar a CP	2.1.4.1.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna de CP o 2.1.4.2.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa de CP o 2.2.3.1.1 Títulos y Valores de Deuda Pública Interna a LP o 2.2.3.2.1 Títulos y Valores de Deuda Pública Externa a LP		
7	Por la regularización presupuestaria del descuento operado en la colocación de valores gubernamentales.							
7	a) 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		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

39.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO				
					CONTABLE		PRESUPUESTAL		
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO	
7	b) Simultáneamente al asiento de orden registro en cuenta de balance y afectación al presupuesto.								
7	b.1) Por el compromiso.	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	
7	b.2) Por el devengado.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP	5.4.2.1.1 Comisiones de la Deuda Pública interna y/o 5.4.3.1.1 Gastos de la Deuda Pública Interna o 5.4.2.2.1 Comisiones de la Deuda Pública Externa o 5.4.3.2.1 Gastos de la Deuda Pública Externa	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	
7	b.3) 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	
7	b.4) Por el pagado.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP	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

39.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO				
					CONTABLE		PRESUPUESTAL		
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO	
8	Por la amortización de los valores gubernamentales al vencimiento.								
8	a) Autorización de Pago (no presupuestaria) por los Títulos y Valores de CP. Nota: El asiento tipo del movimiento de Largo Plazo a la porción de Corto Plazo se hace al finalizar el ejercicio fiscal o durante el mismo, o en alguna operación especial, cuyo modelo de asiento se encuentra en la guía de cierre.	Cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago emitida por Unidad de Crédito Público.	Frecuente	UCP	2.1.4.1.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a CP o 2.1.4.2.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa de CP 2.1.3.1.1 Porción a Corto Plazo de Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna o 2.1.3.2.1 Porción a Corto Plazo de Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa	2.1.1.9.9 Otras Cuentas por Pagar a CP			
8	b) Por el pago de la Tesorería de la Federación (a. De corto plazo, b. la porción corriente de LP).	Emisión del medio de pago que cancela la cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago, transferencia, depósito, cheque.	Frecuente	Tesorería	2.1.1.9.9 Otras Cuentas por Pagar a CP	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional o 1.1.1.2.2 Bancos Moneda Extranjera			

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

39.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO				
					CONTABLE		PRESUPUESTAL		
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO	
9	Por la emisión de títulos, bonos y valores gubernamentales que se destinan al tramo de regulación monetaria.								
9	a) Colocación por conducto del Banco de México:								
9	a.1) Valor neto.	Informe de la colocación de valores gubernamentales emitido por el Banco de México.	Frecuente	UCP	1.1.1.5.2 Depósitos por Regulación Monetaria.	2.1.2.9.3 Bonos y Títulos Destinados a Regulación Monetaria a CP o 2.2.2.9.2 Bonos y Títulos Destinados a Regulación Monetaria a LP			
9	a.2) Descuento operado.	Informe de la colocación de valores gubernamentales emitido por el Banco de México.	Frecuente	UCP	1.1.2.9.2 Descuentos por Recuperar por Colocación de Valores Gubernamentales a CP	2.1.2.9.3 Bonos y Títulos Destinados a Regulación Monetaria a CP o 2.2.2.9.2 Bonos y Títulos Destinados a Regulación Monetaria a LP			
9	b) Amortización y recuperación del valor total de la emisión:								
9	b.1) Con movimiento de fondos.								
9	b.1.1) Por el depósito en las cuentas bancarias de la Tesorería de la Federación.	Estado de cuenta bancario.	Frecuente	Tesorería	1.1.1.2.1 Banco Moneda Nacional	1.1.1.5.2 Depósitos por Regulación Monetaria 1.1.2.9.2 Descuentos por Recuperar por Colocación de Valores Gubernamentales a CP			

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

39.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	b. 1.2) Por la amortización.	Cuenta por liquidar certificada del tipo emisión de la autorización de pago.	Frecuente	UCP	2.1.2.9.3 Bonos y Títulos Destina- dos a Regulación Monetaria a CP o 2.2.2.9.2 Bonos y Títu- los Destina- dos a Regulación Monetaria a LP	2.1.1.9.9 Otras Cuentas por Pagar a CP		
9	b.1.3) Por el pago en la Tesorería de la Federación.	Emisión del medio de pago por el que se cancela la cuenta Por liquidar certificada del tipo emisión de la autorización de pago, transferencia, depósito, cheque.	Frecuente	Tesorería	2.1.1.9.9 Otras Cuentas por Pagar a CP	1.1.1.2.1 Banco Moneda Nacional		
9	b.2) Sin movimiento de fondos.							
9	b.2.1) Por la amortización.	Informe del Banco de México.	Frecuente	UCP	2.1.2.9.3 Bonos y Títulos Destina- dos a Regulación Monetaria a CP o 2.2.2.9.2 Bonos y Títu- los Destina- dos a Regulación Monetaria a LP	1.1.1.5.2 Depósitos por Regulación Monetaria		
9	b.2.2) Por la recuperación del descuento operado en la colocación.	Reporte operativo de la Tesorería, informe del Banco de México.	Frecuente	UCP	2.1.2.9.3 Bonos y Títulos Destina- dos a Regulación Monetaria a CP o 2.2.2.9.2 Bonos y Títu- los Destina- dos a Regulación Monetaria a LP	1.1.2.9.2 Descuentos por Recuperar por Colocación de Valores Gubernamen- tales a CP		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

39.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
10	Por el vencimiento de los servicios financieros reconociendo el costo generado por los valores gubernamentales destinados al tramo de financiamiento interno, cuando exista disponibilidad presupuestaria.	Documento autorizado o informe del sistema integral de Deuda Pública.	Frecuente	UCP	5.4.1.1.1 Intereses de la Deuda Pública Interna	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
11	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago del costo financiero derivado de la colocación de valores gubernamentales.	Cuenta por liquidar certificada.	Frecuente	UCP			8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado
12	Por el pago del costo financiero derivado de la colocación de valores gubernamentales.	Transferencia bancaria, cheque, depósito, estado de cuenta bancario.	Frecuente	Tesorería	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional	8.2.7.1.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
13	Por el vencimiento de los servicios financieros reconociendo el costo generado por los valores gubernamentales destinados al tramo de financiamiento interno, cuando no exista disponibilidad presupuestaria.							
13	a) Por el registro de las cuenta de orden.	Documento autorizado o informe del sistema integral de Deuda Pública, Oficio de ministración.	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		
13	b) Por el registro de las cuenta de balance.	Documento autorizado o informe del sistema integral de Deuda Pública, Oficio de ministración.	Eventual	Tesorería	1.1.2.5.5 Deudores por Acuerdos a Regularizar a CP	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional		
14	Regularización presupuestaria de los intereses pagados.							
14	a) Reversión del Asiento de Orden.	Cuenta por liquidar certificada presupuestaria, oficio de ministración.	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		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

39.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
14	b) Simultáneamente al asiento de orden, registro en cuenta de balance y afectación al presupuesto. b.1) Por el compromiso. b.2) Por el devengado. b.3) Por el ejercido. b.4) Por el pagado.	Cuenta por liquidar certificada presupuestaria, oficio de ministración. Cuenta por liquidar certificada presupuestaria, oficio de ministración. Cuenta por liquidar certificada presupuestaria, oficio de ministración. Cuenta por liquidar certificada presupuestaria, oficio de ministración.	Eventual Eventual Eventual Eventual	UCP UCP UCP Tesorería	 2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	 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	8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido 8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido 8.2.7.1.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.2.1.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer 8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido 8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
15	Por la actualización del valor nominal de los UDIBONOS, derivado de la variación del valor de la Unidad de Inversión y otros Bonos ajustables.							
15	a) A la alza.	Valor de la Unidad de Inversión publicado en el Diario Oficial de la Federación.	Frecuente	UCP	5.5.9.5.1 Diferencias de Cotizaciones Negativas en Valores Negociables	2.2.3.1.1 Títulos y Valores de la Deuda Interna a LP		
15	b) A la baja.	Valor de la Unidad de Inversión publicado en el Diario Oficial de la Federación.	Frecuente	UCP	2.2.3.1.1 Títulos y Valores de la Deuda Interna a LP	4.3.9.4.1 Diferencias de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

39.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
16	Por la colocación de bonos en fecha posterior a la de su emisión, más los intereses generados (hasta la fecha de la colocación) que paga el inversionista en la adquisición.							
16.1	Simultaneo al asiento de clasificación en cuentas patrimoniales, por la colocación de valores, bonos y otros títulos de crédito.							
16.1	a) Deuda Interna.	Informe de la colocación de valores gubernamentales emitido por el Banco de México.	Frecuente	UCP	7.2.1.3.2 Bonos y Otros Valores de la Deuda Pública Interna Emitidos Puestos en Circulación	7.2.1.3.1 Emisión de Bonos y Otros Valores de la Deuda Pública Interna No Puestos en Circulación		
16.1	b) Deuda Externa.	Informe de la colocación de valores gubernamentales emitido por el Banco de México.	Frecuente	UCP	7.2.1.3.4 Bonos y Otros Valores de la Deuda Pública Externa Emitidos Puestos en Circulación	7.2.1.3.3 Emisión de Bonos y Otros Valores de la Deuda Pública Externa No Puestos en Circulación		
16.1	c) Por ingreso derivado de la colocación.	Reporte operativo de la Tesorería, informe de colocación de valores gubernamentales emitidos por el Banco de México.	Eventual	Tesorería	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional o 1.1.1.2.2 Banco Moneda Extranjera	2.1.9.1.3 Financiamientos por Clasificar a CP		
16.1	d) Por la clasificación al pasivo correspondiente.	Reporte operativo de la Tesorería, informe de colocación de valores gubernamentales emitidos por el Banco de México.	Eventual	UCP	2.1.9.1.3 Financiamientos por Clasificar a CP	2.1.4.1.1 Títulos y Valores de Deuda Pública Interna CP o 2.2.3.1.1 Títulos y Valores de Deuda Pública Interna a LP 2.1.4.2.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa de CP o		
	Nota: Para esta operación el registro que se aplicara en el 2012 de forma transitoria se encuentra en el apéndice.							

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

39.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
16.1	e) Por los intereses generados que paga el inversionista en la adquisición de bonos.	Reporte operativo de la Tesorería, informe de colocación de valores gubernamentales emitidos por el Banco de México.	Eventual	UCP	2.1.9.1.3	2.2.3.2.1		
	Financiamientos por Clasificar a CP				Títulos y Valores de Deuda Pública Externa a LP	4.3.9.9.1	Otros Ingresos y Beneficios Varios	
17	Por el incremento de la deuda pública del producto de los intereses pagados por los inversionistas al momento de la adquisición por la colocación de los bonos en fecha posterior a su emisión.							
17	a) Cuando exista disponibilidad presupuestaria.							
17	a.1) Por vencimiento de los intereses de la Deuda Interna.	Por el reporte de vencimiento del sistema integral de Deuda Pública.	Frecuente	UCP	5.4.1.1.1	2.1.1.6.1	8.2.5.1.1	8.2.4.1.1
					Intereses de la Deuda Pública Interna o	Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	Presupuesto de Egresos Devengado	Presupuesto de Egresos Comprometido
					5.4.1.2.1			
					Intereses de la Deuda Pública Externa			
17	a.2) Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para el pago de los intereses de la deuda interna o externa.	Cuenta por liquidar certificada.	Frecuente	UCP			8.2.6.1.1	8.2.5.1.1
							Presupuesto de Egresos Ejercido	Presupuesto de Egresos Devengado
17	a.3) Por la cancelación de la cuenta por liquidar certificada con medio de pago compensación de intereses con incremento de deuda pública.	Emisión del medio de pago que cancela la cuenta por liquidar certificada, transferencia, depósito, cheque.	Frecuente	Tesorería	2.1.1.6.1	2.2.3.1.1	8.2.7.1.1	8.2.6.1.1
					Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	Títulos y Valores de Deuda Pública Interna a LP o	Presupuesto de Egresos Pagado	Presupuesto de Egresos Ejercido
						2.2.3.2.1		
						Títulos y Valores de Deuda Pública Externa a LP		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

39.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
17	b) Cuando no existe disponibilidad presupuestaria.							
17	b.1) Registro de las cuentas de orden.	Por la autorización de la modificación al presupuesto.	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		
17	b.2) Registro de las cuentas de balance.	Cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago.	Eventual	Tesorería	1.1.2.5.5 Deudores por Acuerdos a Regularizar a CP	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP		
17	b.3) Por el correcta aplicación del pasivo por los intereses pagados por los inversionistas.	Por reporte de vencimiento del sistema integral de deuda pública.	Eventual	UCP	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP P	2.2.3.1.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a LP o 2.2.3.2.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a LP		
17	c) Por la regularización de los intereses.							
17	c.1) Reversión del Asiento 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		
17	c.2) Por la afectación patrimonial.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP	5.4.1.1.1 Intereses de la Deuda Pública Interna o 5.4.1.2.1 Intereses de la Deuda Pública Externa	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
17	c.3) Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para regularizar los intereses de la deuda interna o externa.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP			8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

39.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
17	c.4) Por la regularización.	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
18	Por la compra de papel de deuda pública externa a cargo del Gobierno Federal, así como el beneficio derivado de la diferencia entre el valor nominal y el de compra. Nota: Para esta operación el registro que se aplicara en el 2012 de forma transitoria se encuentra en el apéndice.	Oficio de la Unidad de Crédito Público y cuenta por liquidar del tipo autorización de pago.	Eventual	UCP	1.2.1.2.1 Bonos a LP	2.1.1.9.9 Otras Cuentas por Pagar a CP 4.3.9.4.1 Diferencias de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables		
19	Por el pago del papel de deuda pública externa a cargo del Gobierno Federal.	Emisión del medio de pago que cancela la cuenta por liquidar del tipo autorización de pago, transferencia bancaria, cheque, depósito.	Eventual	Tesorería	2.1.1.9.9 Otras Cuentas por Pagar a CP	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional		
20	Por la cancelación del papel adquirido anticipadamente a cargo del Gobierno Federal compensado con la disminución del activo.	Cuenta por liquidar del tipo autorización de pago.	Eventual	UCP	2.1.4.2.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública a CP	1.2.1.2.1 Bonos a LP		
21	Por la recuperación del papel a favor del Gobierno Federal.	Oficio de la Dirección de Deuda Pública.	Eventual	UCP	1.1.2.9.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a CP	1.2.1.2.1 Bonos a LP		
22	Por la recuperación en efectivo del papel a favor del Gobierno Federal.	Estado de cuenta bancario.	Eventual	Tesorería	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional	2.1.9.1.3 Financiamientos por Clasificar a CP		
				UCP	2.1.9.1.3 Financiamientos por Clasificar a CP	1.1.2.9.9 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a CP		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

39.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO				
					CONTABLE		PRESUPUESTAL		
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO	
23	Por la actualización del saldo del activo, con base en el tipo de cambio vigente de monedas extranjeras, respecto a la nacional.								
23	a) A la alza.	Tipo de cambio vigente, reporte del Banco de México.	Frecuente	UCP	1.2.1.2.1 Bonos a LP	4.3.9.3.1 Diferencias por Tipo de Cambio a Favor en Efectivo o Equivalentes			
23	b) A la baja.	Tipo de cambio vigente, reporte del Banco de México.	Frecuente	UCP	5.5.9.4.1 Diferencias por Tipo de Cambio Negativas en Efectivo o Equivalentes	1.2.1.2.1 Bonos a LP			
24	INTERCAMBIO DE BONOS U OTROS VALORES DE LA DEUDA								
24.1	Por el beneficio o pérdida que se derive de la actualización del valor nominal de bonos u otros valores de la deuda interna y externa, al valor de mercado en operaciones de intercambio.								
24.1	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 Diferencias de Cotizaciones Negativas en Valores Negociables	2.2.3.1.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a LP 2.2.3.2.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a LP			
24.1	b) A la baja.	Oficio de la Unidad de Crédito Público, Dictamen del Área Jurídica de la Unidad de Crédito Público.	Frecuente	UCP	2.2.3.1.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a LP 2.2.3.2.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a LP	4.3.9.4.1 Diferencias de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables			

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

39.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
25	Por la liquidación del financiamiento (deuda vieja) compensada con colocación (deuda nueva) derivada de operaciones de intercambio de bonos u otros valores de la deuda interna y externa.							
25	a) Por la reclasificación de la deuda vieja a la porción corriente. Nota: Este asiento se llevara a cabo cuando la deuda no venza en el año y se decide intercambiarla.	Informe de colocación de valores gubernamentales emitido por el Banco de México.	Frecuente	UCP	2.2.3.1.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a LP o 2.2.3.2.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a LP	2.1.3.1.1 Porción a CP de Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna 2.1.3.2.1 Porción a CP de Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa		
25	b) Por la clasificación de la colocación de deuda nueva derivada de operaciones de intercambio.	Informe de colocación de valores gubernamentales emitido por el Banco de México.	Frecuente	UCP	2.1.3.1.1 Porción a CP de Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna 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 2.2.3.2.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a LP		
26	CANCELACIÓN ANTICIPADA (PREPAGO) DE BONOS Y OTROS TÍTULOS DE LA DEUDA							
26.1	Por el incremento de la deuda a su valor de mercado al momento del prepago.	Dictamen de la Unidad de Crédito Público y de la Unidad de Política y Control Presupuestario.	Eventual	UCP	5.5.9.5.1 Diferencias de Cotizaciones Negativas en Valores Negociables	2.2.3.1.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a LP o 2.2.3.2.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a LP		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

39.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
26.2	Por la variación de los importes en la porción de corto plazo, de bonos y otros títulos de la deuda interna o externa con base en los ajustes por tipo de cambio u otros conceptos.	Dictamen de la Unidad de Crédito Público y de la Unidad de Política y Control Presupuestario.	Eventual	UCP	2.2.3.1.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a LP o	2.1.3.1.1 Porción a CP de Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna o		
					2.2.3.2.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a LP	2.1.3.2.1 Porción a CP de Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa		
26.3	Por el decremento de la deuda a su valor de mercado al momento del prepago.	Dictamen de la Unidad de Crédito Público y de la Unidad de Política y Control Presupuestario.	Eventual	UCP	2.2.3.1.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna a LP o	4.3.9.4.1 Diferencias de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables		
					2.2.3.2.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a LP			
26.4	Por la expedición de cuenta por liquidar certificada del tipo de autorización para el pago anticipado de bonos u otros valores de la deuda interna o externa.	Cuenta por liquidar del tipo autorización de pago.	Eventual	UCP	2.1.3.1.1 Porción a CP de Títulos y Valores de la Deuda Pública Interna o	2.1.1.9.9 Otras Cuentas por Pagar a CP		
					2.1.3.2.1 Porción a CP de Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa			
26.5	Por el pago anticipado de bonos u otros valores de la deuda interna o externa.	Emisión del medio de pago que cancela la cuenta por liquidar del tipo autorización de pago, transferencia bancaria, cheque, depósito.	Eventual	Tesorería	2.1.1.9.9 Otras Cuentas por Pagar a CP	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional o		
						1.1.1.2.2 Bancos Moneda Extranjera		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

39.- EMISIÓN, COLOCACIÓN Y ATENCIÓN DE LOS SERVICIOS FINANCIEROS DE VALORES GUBERNAMENTALES, BONOS Y OTROS TÍTULOS DE CRÉDITO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
27	Por la actualización del monto de los valores gubernamentales denominados en moneda extranjera.							
27	a) Por el aumento del tipo de cambio.	Oficio de la Unidad de Crédito Público, Dictamen del Área Jurídica de la Unidad de Crédito Público.	Frecuente	UCP	5.5.9.4.1 Diferencias por Tipo de Cambio Negativas en Efectivo y Equivalentes	2.2.3.2.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a LP		
27	b) Por la disminución del tipo de cambio.	Oficio de la Unidad de Crédito Público, Dictamen del Área Jurídica de la Unidad de Crédito Público.	Frecuente	UCP	2.2.3.2.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a LP	4.3.9.3.1 Diferencias por Tipo de Cambio a Favor en Efectivo o Equivalentes		