

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

42.- INTERCAMBIO DE DIVISAS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Registro derivado de la celebración de un contrato correspondiente a intercambio de divisas entre Gobierno Federal con algún banco en el extranjero.	Contrato de intercambio de divisas.	Eventual	UCP	1.1.2.2.3 Cuentas por Cobrar por Contratos de Cobertura Cambiaria a CP	2.1.6.1.5 Fondos de Ajenos Pendientes de Aplicar a CP		
					7.9.1.1.1 Entrega de Divisas para Intercambio	7.9.1.1.2 Divisas por Intercambio Pendientes de Recepción		
					2.1.6.1.5 Fondos de Ajenos Pendientes de Aplicar a CP	1.1.2.2.3 Cuentas por Cobrar por Contratos de Cobertura Cambiaria a CP		
					7.9.1.1.2 Divisas por Intercambio Pendientes de Recepción	7.9.1.1.1 Entrega de Divisas para Intercambio		
2	Entrega de dólares al banco extranjero para su canje en moneda origen con objeto de cubrir el costo financiero del crédito.	Cuenta por liquidar certificada, contrato de intercambio de divisas.	Eventual	UCP	1.1.2.2.3 Cuentas por Cobrar por Contratos de Cobertura Cambiaria a CP	2.1.1.9.8 Devoluciones de Ajenos por Pagar a CP		
3	Por la salida de efectivo para el canje en moneda origen con objeto de cubrir el costo financiero del crédito.	Cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago.	Eventual	Tesorería	2.1.1.9.8 Devoluciones de Ajenos por Pagar a CP	1.1.1.2.2 Bancos Moneda Extranjera		
4	Pago del costo financiero al acreedor, en la moneda origen.							
4	a) Cuando exista presupuesto.							
4	a.1) Por el devengado.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP	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
4	a.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
4	a.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	2.1.6.1.5 Fondos de Ajenos Pendientes de Aplicar 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

42.- INTERCAMBIO DE DIVISAS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
4	a.4) Por la aplicación de las divisas.	Reporte operativo de la Tesorería.	Eventual	UCP	2.1.6.1.5 Fondos de Ajenos Pendientes de Aplicar a CP	1.1.2.2.3 Cuentas por Cobrar por Contratos de Cobertura Cambiaria a CP		
4	b) Cuando no exista presupuesto.							
4	b.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		
4	b.2) Por el pago correspondiente del costo financiero al acreedor, en la moneda origen.	Emisión del medio de pago que cancela la cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago, cheque, o transferencia bancaria.	Frecuente	Tesorería	1.1.2.5.2 Deudores por Ministración de Fondos a CP	2.1.6.1.5 Fondos de Ajenos Pendientes de Aplicar a CP		
4	b.3) Por la aplicación de las divisas.	Reporte operativo de la Tesorería.	Eventual	UCP	2.1.6.1.5 Fondos de Ajenos Pendientes de Aplicar a CP	1.1.2.2.3 Cuentas por Cobrar por Contratos de Cobertura Cambiaria a CP		
4	c) Por la regularización presupuestaria del costo financiero al acreedor, en la moneda origen.							
4	c.1) Por la cancelación de las cuentas 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		
4	c.2) Por el compromiso del presupuesto derivado de la regularización del costo financiero. 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
4	c.3) Por el devengado del presupuesto derivado de la regularización del costo financiero.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP	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

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

42.- INTERCAMBIO DE DIVISAS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
4	c.4) Por el ejercicio del presupuesto derivado de la regularización del costo financiero.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP			8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado
4	c.5) Por el pagado del presupuesto derivado de la regularización del costo financiero.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	Tesorería	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	1.1.2.5.2 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
5	Entrega de dólares al agente intermediario extranjero, con el objeto de cajearlos por la moneda de origen.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP	1.1.2.2.3 Cuentas por Cobrar por Contratos de Cobertura Cambiaria a CP	2.1.1.9.8 Devoluciones de Ajenos por Pagar a CP		
		Contrato de intercambio de divisas.			7.9.1.1.1 Entrega de Divisas para Intercambio	7.9.1.1.2 Divisas por Intercambio Pendientes de Recepción		
6	Por la salida de moneda origen para el intermediario financiero.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	Tesorería	2.1.1.9.8 Devoluciones de Ajenos por Pagar a CP	1.1.1.2.2 Bancos Moneda Extranjera		
7	Amortización de la deuda externa a su vencimiento.	Cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago.	Frecuente	UCP	2.1.4.2.1 Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa a CP	2.1.1.9.9 Otras Cuentas por Pagar a CP		
	Nota: La creación del pasivo se realiza cuando se contratan los financiamientos, ver apéndice 3 .				2.1.3.2.1 Porción a CP de Títulos y Valores de la Deuda Pública Externa			
8	Por el pago efectuado por la Tesorería de la Federación.	Emisión del medio de pago que cancela la cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago, transferencia, cheque.	Frecuente	Tesorería	2.1.1.9.9 Otras Cuentas por Pagar a CP	2.1.6.1.5 Fondos de Ajenos Pendientes de Aplicar a CP		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

42.- INTERCAMBIO DE DIVISAS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
9	Por la aplicación del contrato correspondiente a intercambio de divisas entre Gobierno Federal con algún banco en el extranjero.	Reporte operativo de la Tesorería.	Eventual	UCP	2.1.6.1.5 Fondos de Ajenos Pendientes de Aplicar a CP	1.1.2.2.3 Cuentas por Cobrar por Contratos de Cobertura Cambiaria a CP		
					7.9.1.1.2 Divisas por Intercambio Pendientes de Recepción	7.9.1.1.1 Entrega de Divisas para Intercambio		
10	Por el pago del costo financiero derivado del intercambio de divisas.							
10	a) Por el devengado.	Convenio, contrato, oficio de instrucción, cuenta por liquidar.	Eventual	UCP	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
10	b) 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
10	c) Por el aviso del pago.	Formulario múltiple de pago.	Eventual	Tesorería	2.1.1.6.1 Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública por Pagar a CP	1.1.1.2.2 Bancos Moneda Extranjera	8.2.7.1.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
11	Por el aviso de la Tesorería por reintegro al presupuesto derivado de la cancelación del intercambio de divisas.	Reporte operativo de la Tesorería, estado de cuenta bancario.	Eventual	Tesorería	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional	1.1.1.9.1 Otros Efectivos o Equivalentes		
12	Por la aplicación del reintegro por la cancelación del intercambio de divisas.	Cancelación de la porción del pago en exceso de la cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago emitida por Unidad de Crédito Público.	Eventual	UCP	1.1.1.9.1 Otros Efectivos o Equivalentes	5.4.1.2.1 Intereses de la Deuda Pública Externa	8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.7.1.1 Presupuesto de Egresos Pagado
							8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
							8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado
							8.2.2.1.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

42.- INTERCAMBIO DE DIVISAS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO				
					CONTABLE		PRESUPUESTAL		
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO	
13	INTERCAMBIO POR TASA								
13	Por las entregas efectuadas por el Gobierno Federal a la banca extranjera para intercambiar la tasa de interés flotante a una tasa fija cuando resulte menor.	Convenio Swap, cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP	1.1.2.2.3 Cuentas por Cobrar por Contratos de Cobertura Cambiaria a CP	2.1.1.9.8 Devoluciones de Ajenos por Pagar a CP			
14	Por la salida de efectivo para intercambiar la tasa de interés flotante a una tasa fija.	Cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago, oficio de ministración.	Eventual	Tesorería	2.1.1.9.8 Devoluciones de Ajenos por Pagar a CP	1.1.1.2.2 Bancos Moneda Extranjera			
15	De la entrega efectuada por la banca extranjera a tasa de interés variable y pago del servicio de la deuda.								
15	a.1) Cuando la tasa de interés variable resulte menor.	Reporte operativo de la Tesofe, cuenta por liquidar certificada virtual para el pago del servicio de la deuda.	Eventual	UCP	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	
15	a.2) Por la emisión de la cuenta por liquidar certificada para el pago del costo financiero.	Cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP			8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado	
15	a.3) Por la emisión del medio de pago efectuado por Tesorería.	Formulario múltiple de pago.	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	
15	a.4) Por el resultado favorable obtenido en el intercambio de tasas.	Reporte operativo de la Tesofe, informe de ingresos.	Eventual	UCP	2.1.6.1.4 Fondos por Clasificar a CP	1.1.2.2.3 Cuentas por Cobrar por Contratos de Cobertura Cambiaria a CP			
	CUANDO LA TASA DE INTERÉS VARIABLE RESULTE MAYOR								
16	Por las entregas efectuadas por el Gobierno Federal a la banca extranjera para intercambiar la tasa de interés flotante a una tasa fija cuando resulte mayor.	Convenio Swap, cuenta por liquidar certificada.	Eventual	UCP	1.1.2.2.3 Cuentas por Cobrar por Contratos de Cobertura Cambiaria a CP	2.1.1.9.8 Devoluciones de Ajenos por Pagar a CP			

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

42.- INTERCAMBIO DE DIVISAS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
17	Por el intercambiar de la tasa de interés flotante a una tasa fija, cuando la tasa resulte mayor.	Cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago, oficio de ministración.	Eventual	Tesorería	2.1.1.9.8 Devoluciones de Ajenos por Pagar a CP	2.1.6.1.4 Fondos por Clasificar a CP		
18	Por la clasificación del beneficio obtenido en los gastos por aplicar.	Cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago, oficio de ministración.	Eventual	UCP	2.1.6.1.4 Fondos por Clasificar a CP	5.4.1.2.1 Intereses de la Deuda Pública Externa		
19	Por el resultado desfavorable obtenido en el intercambio de tasas.	Reporte operativo de la Tesofe, informe de ingresos.	Eventual	UCP	1.1.1.9.1 Otros Efectivos o Equivalentes	1.1.2.2.3 Cuentas por Cobrar por Contratos de Cobertura Cambiaria a CP		
20	Por el aviso de la Tesorería derivado del resultado desfavorable en el intercambio de tasas.	Reporte operativo de la Tesorería, estado de cuenta bancario.	Eventual	Tesorería	1.1.1.2.2 Bancos Moneda Extranjera	1.1.1.9.1 Otros Efectivos o Equivalentes		