

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

49.- INVERSIONES DE TESORERÍA DE LA FEDERACIÓN

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	De la aplicación de recursos para inversiones financieras por: a) Compra y venta de títulos de deuda gubernamental. b) Certificados de depósitos bancarios. c) Contratos de comisión mercantil. d) Operaciones de reporto. e) Compra y venta de divisas y su inversión en Instituciones de Banca de Desarrollo o en Instituciones Bancarias. f) Otros que autorice el Comité Técnico.	Oficio de inversión, reporte operativo de la Tesorería.	Frecuente	Tesorería	1.1.1.4.1 Inversiones en Moneda Nacional a CP a	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional o		
					1.1.1.4.2 Inversiones en Moneda Extranjera a CP a	1.1.1.2.2 Bancos Moneda Extranjera		
					1.1.2.1.1 Inversiones a CP (de 3 a 12 meses) o			
					1.1.2.1.2 Títulos y Valores a CP			
2	De la estimación de intereses que producirán las inversiones financieras de Tesorería.	Oficio de inversión, cuadro de estimación de intereses COBAT.	Frecuente	Tesorería	7.9.6.1.1 Estimación de Intereses por Inversiones Financieras	7.9.6.1.2 Intereses Estimados por Inversiones Financieras		
3	Por el cobro de intereses generados por las inversiones financieras realizadas por Tesorería.							
3	a) Por el cobro de los intereses.	Reporte operativo.	Frecuente	Tesorería	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional o	2.1.9.1.1 Ingresos de Ley por Clasificar a CP		
					1.1.1.2.2 Bancos Moneda Extranjera			
3	b) Por la clasificación de los ingresos por intereses.	Resumen de distribución de los ingresos del SAT.	Frecuente	SAT	2.1.9.1.1 Ingresos de Ley 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
							8.1.4.1.1 Ley de Ingresos Devengada	8.1.5.1.1 Ley de Ingresos Recaudada
3	c) Por la cancelación de las estimaciones de intereses por inversiones financieras.	Cuadro de estimación de intereses. COBAT.	Frecuente	Tesorería	7.9.6.1.2 Intereses Estimados por Inversiones Financieras	7.9.6.1.1 Estimación de Intereses por Inversiones Financieras		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

49.- INVERSIONES DE TESORERÍA DE LA FEDERACIÓN

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
4	Por los traspasos recibidos por la cancelación de inversiones financieras.	Oficio de instrucción, reporte operativo de la Tesorería.	Frecuente	Tesorería	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional o	1.1.1.4.1 Inversiones en Moneda Nacional a CP a		
					1.1.1.2.2 Bancos Moneda Extranjera	1.1.1.4.2 Inversiones en Moneda Extranjera a CP a		
						1.1.2.1.1 Inversiones a CP (de 3 a 12 meses) o		
						1.1.2.1.2 Títulos y Valores a CP		