

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

10.- CERTIFICADOS ESPECIALES DE TESORERÍA

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por los ingresos en efectivo por la compra de Certificados Especiales de Tesorería adquiridos por los contribuyentes.	Relación de expedición, copia del Certificado Especial de Tesorería, formulario múltiple de pago.	Frecuente	Tesorería	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional	2.1.6.1.4 Fondos de Terceros por Clasificar a CP		
			Frecuente	SAT	2.1.6.1.4 Fondos de Terceros por Clasificar a CP	2.1.2.9.1 Certificados Especiales de Tesorería a CP		
2	Por la expedición de Certificados Especiales de Tesorería compensados con pago de pasivos a cargo del Poder Ejecutivo. NOTA: La creación del pasivo denominado 2.1.6.1.5 Fondos de Ajenos Pendiente de Aplicar a CP se encuentra en la guía XXVIII Participaciones y Aportaciones a Entidades Federativas el numeral 18.3.	Relación de expedición, copia del Certificado Especial de Tesorería, formulario múltiple de pago.	Frecuente	SAT	2.1.6.1.5 Fondos de Ajenos Pendiente de Aplicar a CP	2.1.2.9.1 Certificados Especiales de Tesorería a CP		
3	Por la recaudación compensada con aplicación del valor total del Certificado Especial de Tesorería.	Original del Certificado Especial de Tesorería, formulario múltiple de pago y formato de pago autorizado por el SAT.	Frecuente	SAT	2.1.2.9.1 Certificados Especiales de Tesorería a CP	4.1.1.1.1 Impuestos sobre los Ingresos o	8.1.2.1.1 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4.1.1 Ley de Ingresos Devengada
						4.1.1.2.1 Impuestos sobre el Patrimonio o	8.1.4.1.1 Ley de Ingresos Devengada	8.1.5.1.1 Ley de Ingresos Recaudada
						4.1.1.3.1 Impuestos sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones o		
						4.1.1.4.1 Impuestos al Comercio Exterior o		
						4.1.1.5.1 Impuestos sobre Nóminas y Asimilables o		
						4.1.1.6.1 Impuestos Ecológicos o		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

10.- CERTIFICADOS ESPECIALES DE TESORERÍA

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
					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, Aprovecha- miento o Explotación de Bienes de Dominio Público o			
					4.1.4.2.1 Derechos a los Hidrocarburos o			
					4.1.4.3.1 Derechos por Prestación de Servicios o			
					4.1.4.9.1 Otros Derechos o			
					4.1.6.1.1 Incentivos Derivados de la Colabora- ción Fiscal o			
					4.1.6.2.1 Multas o			
					4.1.6.3.1 Indemnizacio- nes o			
					4.1.6.4.1 Reintegros o			
					4.1.6.5.1 Aprovecha- mientos Provenientes de Obras Públicas o			

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

10.- CERTIFICADOS ESPECIALES DE TESORERÍA

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
					4.1.6.6.1 Aprovechamientos por Participaciones Derivadas de la Aplicación de Leyes o			
					4.1.6.7.1 Aprovechamientos por Aportaciones y Cooperaciones o			
					4.1.6.8.1 Aprovechamientos por Cooperaciones o			
					4.1.6.91 Otros Aprovechamientos			
					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			

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

10.- CERTIFICADOS ESPECIALES DE TESORERÍA

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
4	Por la aplicación parcial del valor del Certificado Especial de Tesorería a la Ley de Ingresos y registro del remanente que resulte en favor del contribuyente.							
4	a) Por la recaudación.	Original del Certificado Especial de Tesorería, formulario múltiple de pago y formato de pago autorizado por el SAT.	Frecuente	SAT	2.1.2.9.1 Certificados Especiales de Tesorería a CP	4.1.1.1.1 Impuestos sobre los Ingresos o 4.1.1.2.1 Impuestos sobre el Patrimonio o 4.1.1.3.1 Impuestos sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones o 4.1.1.4.1 Impuestos al Comercio Exterior o 4.1.1.5.1 Impuestos sobre Nóminas y Asimilables o 4.1.1.6.1 Impuestos Ecológicos o 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 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

10.- CERTIFICADOS ESPECIALES DE TESORERÍA

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
					4.1.4.2.1 Derechos a los Hidrocarburos o			
					4.1.4.3.1 Derechos por Prestación de Servicios o			
					4.1.4.9.1 Otros Derechos o			
					4.1.6.1.1 Incentivos Derivados de la Colabora- ción Fiscal o			
					4.1.6.2.1 Multas o			
					4.1.6.3.1 Indemnizacio- nes o			
					4.1.6.4.1 Reintegros o			
					4.1.6.5.1 Aprovecha- mientos Provenientes de Obras Públicas o			
					4.1.6.6.1 Aprovecha- mientos por Participacio- nes Derivadas de la Aplica- ción de Leyes o			
					4.1.6.7.1 Aprovecha- mientos por Aportaciones y Cooperacio- nes o			
					4.1.6.8.1 Aprovecha- mientos por Cooperacio- nes o			

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

10.- CERTIFICADOS ESPECIALES DE TESORERÍA

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
						4.1.6.91 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		
4	b) Por el remanente al Contribuyente.	Por la autorización del pago del SAT.	Frecuente	SAT	2.1.2.9.1 Certificados Especiales de Tesorería a CP	2.1.1.9.9 Otras Cuentas por Pagar a CP		
5	Devolución al contribuyente del remanente derivado de la aplicación parcial del Certificado Especial de Tesorería a la Ley de Ingresos.							
5	a) En efectivo.	Estado de cuenta bancario y cheque o transferencia del Banco.	Frecuente	Tesorería	2.1.1.9.9 Otras Cuentas por Pagar a CP	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional		
5	b) Con reexpedición de Certificado Especial de Tesorería.	Original del Certificado Especial de Tesorería.	Frecuente	Tesorería	2.1.1.9.9 Otras Cuentas por Pagar a CP	2.1.2.9.1 Certificados Especiales de Tesorería a CP		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

10.- CERTIFICADOS ESPECIALES DE TESORERÍA

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
6	Por la devolución de ingresos de ley del saldo en favor de contribuyentes mediante Certificado Especial de Tesorería.							
6	a) Por la expedición del Certificado Especial de Tesorería y la rectificación a la Ley de Ingresos.	Autorización de la devolución, relación de expedición, copia del Certificado Especial de Tesorería.	Frecuente	SAT	4.1.1.1.1 Impuestos sobre los Ingresos o	2.1.2.9.1 Certificados Especiales de Tesorería a CP	8.1.4.1.1 Ley de Ingresos Devengada	8.1.2.1.1 Ley de Ingresos por Ejecutar
					4.1.1.2.1 Impuestos sobre el Patrimonio o		8.1.5.1.1 Ley de Ingresos Recaudada	8.1.4.1.1 Ley de Ingresos Devengada
					4.1.1.3.1 Impuestos sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones o			
					4.1.1.4.1 Impuestos al Comercio Exterior o			
					4.1.1.5.1 Impuestos sobre Nóminas y Asimilables o			
					4.1.1.6.1 Impuestos Ecológicos o			
					4.1.1.9.1 Otros Impuestos			
					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 o			
					4.1.4.2.1 Derechos a los Hidrocarburos o			

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

10.- CERTIFICADOS ESPECIALES DE TESORERÍA

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO				
					CONTABLE		PRESUPUESTAL		
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO	
					4.1.4.3.1 Derechos por Prestación de Servicios o				
					4.1.4.9.1 Otros Derechos o				
					4.1.6.1.1 Incentivos Derivados de la Colabora- ción Fiscal o				
					4.1.6.2.1 Multas o				
					4.1.6.3.1 Indemnizacio- nes o				
					4.1.6.4.1 Reintegros o				
					4.1.6.5.1 Aprovecha- mientos Provenientes de Obras Públicas o				
					4.1.6.6.1 Aprovecha- mientos por Participacio- nes Derivadas de la Aplica- ción de Leyes o				
					4.1.6.7.1 Aprovecha- mientos por Aportaciones y Cooperacio- nes o				
					4.1.6.8.1 Aprovecha- mientos por Cooperacio- nes o				
					4.1.6.91 Otros Aprove- chamientos				

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

10.- CERTIFICADOS ESPECIALES DE TESORERÍA

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			
7	Monetización de Certificados Especiales de Tesorería (CET).	Original del Certificado, autorización de monetización y recibo oficial o formulario múltiple de pago.	Eventual	Tesorería	2.1.2.9.1 Certificados Especiales de Tesorería a CP	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional		
8	Por haber prescrito el plazo de amortización de los Certificados Especiales de Tesorería (CET).	Original del Certificado Especial de Tesorería, dictamen de prescripción, acta de depuración y cancelación de saldos.	Eventual	SAT	2.1.2.9.1 Certificados Especiales de Tesorería a CP	4.3.9.9.1 Otros Ingresos y Beneficios Varios		