

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL**

**3.- IMPUESTOS**

| No   | CONCEPTO   | DOCUMENTO FUENTE   | PERIODICIDAD | CR  | REGISTRO                               |  |   |  |
|--|--|--|--------------|-----|--|--|---|--|
|  |  |  |              |     | CONTABLE                               |  | PRESUPUESTAL                              |  |
|  |  |  |              |     | CARGO                                  | ABONO  | CARGO                                     | ABONO                                  |
| <b>PARA ESTAS OPERACIONES SE APLICARAN<br/>LOS REGISTROS CONTENIDOS EN EL APÉNDICE 1</b> |  |  |              |     |  |  |   |  |
| 1  | <b>AUTODETERMINABLES</b>   |  |              |     |  |  |   |  |
| 1.1  | Por el devengado y recaudado de impuestos autodeterminables recibidos en la Tesorería de la Federación y/o auxiliares de la misma. |  |              |     |  |  |   |  |
| 1.1  | a) Por el devengado de los impuestos autodeterminables.  | Declaración, formulario múltiple de pago, recibo oficial, informe analítico de distribución de los ingresos. | Frecuente    | SAT | 1.1.2.4.1<br>Impuestos por Cobrar a CP | 4.1.1.1.1<br>Impuestos sobre los Ingresos<br>o<br>4.1.1.2.1<br>Impuestos sobre el Patrimonio<br>o<br>4.1.1.3.1<br>Impuestos sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones<br>o<br>4.1.1.4.1<br>Impuestos al Comercio Exterior<br>o<br>4.1.1.5.1<br>Impuestos sobre Nóminas y Asimilables<br>o<br>4.1.1.6.1<br>Impuestos Ecológicos<br>o<br>4.1.1.9.1<br>Otros Impuestos<br>o<br>4.1.9.1.1<br>Impuestos No Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 8.1.2.1.1<br>Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4.1.1<br>Ley de Ingresos Devengada |

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL**

**3.- IMPUESTOS**

| No  | CONCEPTO   | DOCUMENTO FUENTE                              | PERIODICIDAD | CR        | REGISTRO                               |  |   |  |
|-----|--|---|--------------|-----------|--|--|---|--|
|     |  |   |              |           | CONTABLE                               |  | PRESUPUESTAL                              |  |
|     |  |   |              |           | CARGO                                  | ABONO  | CARGO                                     | ABONO                                  |
| 1.1 | b) Por el recaudado de los impuestos fiscales auto-determinables.  |   |              |           |  |  |   |  |
| 1.1 | b.1) Por los ingresos en Caja.   |   |              |           |  |  |   |  |
| 1.1 | b.1.1) Por el ingreso a Caja.  | Formulario múltiple de pago, recibo oficial.  | Frecuente    | Tesorería | 1.1.1.1.1<br>Caja                      | 1.1.2.4.1<br>Impuestos por Cobrar a CP   | 8.1.4.1.1<br>Ley de Ingresos Devengada    | 8.1.5.1.1<br>Ley de Ingresos Recaudada |
| 1.1 | b.1.2) Por el depósito del ingreso de Caja a Bancos.   | Ficha de depósito, estado de cuenta bancario. | Frecuente    | Tesorería | 1.1.1.2.1<br>Bancos Moneda Nacional    | 1.1.1.1.1<br>Caja  |   |  |
| 1.1 | b.2) Por el aviso del Banco de las remesas efectuadas por los auxiliares de la Tesorería de la Federación. <sup>A1</sup> | Cuenta comprobada, estado de cuenta bancario. | Frecuente    | Tesorería | 1.1.1.2.1<br>Bancos Moneda Nacional    | 1.1.2.4.1<br>Impuestos por Cobrar a CP   | 8.1.4.1.1<br>Ley de Ingresos Devengada    | 8.1.5.1.1<br>Ley de Ingresos Recaudada |
| 2   | <b>DETERMINABLES</b>   |   |              |           |  |  |   |  |
| 2.1 | Por el reconocimiento de los impuestos determinables.  | Documento emitido por autoridad competente.   | Frecuente    | SAT       | 1.1.2.4.1<br>Impuestos por Cobrar a CP | 4.1.1.1.1<br>Impuestos sobre los Ingresos<br>o<br>4.1.1.2.1<br>Impuestos sobre el Patrimonio<br>o<br>4.1.1.3.1<br>Impuestos sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones<br>o<br>4.1.1.4.1<br>Impuestos al Comercio Exterior<br>o<br>4.1.1.5.1<br>Impuestos sobre Nóminas y Asimilables<br>o<br>4.1.1.6.1<br>Impuestos Ecológicos<br>o<br>4.1.1.9.1<br>Otros Impuestos<br>o | 8.1.2.1.1<br>Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4.1.1<br>Ley de Ingresos Devengada |

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL**

**3.- IMPUESTOS**

| No  | CONCEPTO   | DOCUMENTO FUENTE  | PERIODICIDAD | CR        | REGISTRO  |   |   |       |  |
|-----|--|---|--------------|-----------|---|---|---|-------|--|
|     |  |   |              |           | CONTABLE  |   | PRESUPUESTAL                              |       |  |
|     |  |   |              |           | CARGO   | ABONO   | CARGO                                     | ABONO |  |
| 2.2 | Por la recaudación de los impuestos determinables.   |   |              |           |   | 4.1.9.1.1<br>Impuestos No Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago  |   |       |  |
| 2.2 | a) Por los ingresos en Caja.   |   |              |           |   |   |   |       |  |
| 2.2 | a.1) Por el ingreso a Caja.  | Formulario múltiple de pago, recibo oficial.  | Frecuente    | Tesorería | 1.1.1.1.1<br>Caja   | 1.1.2.4.1<br>Impuestos por Cobrar a CP  | 8.1.4.1.1<br>Ley de Ingresos Devengada    |       | 8.1.5.1.1<br>Ley de Ingresos Recaudada   |
| 2.2 | a.2) Por el depósito del ingreso de Caja a Bancos.   | Ficha de depósito, estado de cuenta bancario.   | Frecuente    | Tesorería | 1.1.1.2.1<br>Bancos Moneda Nacional                               | 1.1.1.1.1<br>Caja   |   |       |  |
| 2.2 | b) Por el aviso del Banco de las remesas efectuadas por los auxiliares de la Tesorería de la Federación. <sup>A)</sup> | Cuenta comprobada, estado de cuenta bancario.   | Frecuente    | Tesorería | 1.1.1.2.1<br>Bancos Moneda Nacional                               | 1.1.2.4.1<br>Impuestos por Cobrar a CP  | 8.1.4.1.1<br>Ley de Ingresos Devengada    |       | 8.1.5.1.1<br>Ley de Ingresos Recaudada   |
| 3   | <b>IMPUESTOS COMPENSADOS</b>   |   |              |           |   |   |   |       |  |
| 3.1 | Por la clasificación de impuestos fiscales compensados sin movimiento monetario. <sup>B)</sup>                         | Formulario múltiple de pago, recibo oficial, informe analítico de distribución de los ingresos. | Eventual     | SAT       | 2.1.9.1.4<br>Ingresos Compensados y Virtuales por Clasificar a CP | 4.1.1.1.1<br>Impuestos sobre los Ingresos<br>o<br>4.1.1.2.1<br>Impuestos sobre el Patrimonio<br>o<br>4.1.1.3.1<br>Impuestos sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones<br>o<br>4.1.1.4.1<br>Impuestos al Comercio Exterior<br>o<br>4.1.1.5.1<br>Impuestos sobre Nóminas y Asimilables<br>o | 8.1.2.1.1<br>Ley de Ingresos por Ejecutar |       | 8.1.4.1.1<br>Ley de Ingresos Devengada<br><br>8.1.5.1.1<br>Ley de Ingresos Recaudada |

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL**

**3.- IMPUESTOS**

| No  | CONCEPTO   | DOCUMENTO FUENTE   | PERIODICIDAD | CR  | REGISTRO   |   |   |   |
|-----|--|--|--------------|-----|--|---|---|---|
|     |  |  |              |     | CONTABLE   |   | PRESUPUESTAL                              |   |
|     |  |  |              |     | CARGO  | ABONO   | CARGO                                     | ABONO                                     |
|     |  |  |              |     | 4.1.1.6.1<br>Impuestos Ecológicos<br>o   |   |   |   |
|     |  |  |              |     | 4.1.1.9.1<br>Otros Impuestos<br>o  |   |   |   |
|     |  |  |              |     | 4.1.9.1.1<br>Impuestos No Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |   |   |   |
| 3.2 | Por el registro de la recaudación virtual de impuestos fiscales retenidos al personal federal. <sup>CJ</sup>   | Formulario múltiple de pago, recibo oficial, informe analítico de distribución de los ingresos.              | Frecuente    | SAT | 2.1.9.1.4<br>Ingresos Compensados y Virtuales por Clasificar a CP  | 4.1.1.1.1<br>Impuestos sobre los Ingresos                                       | 8.1.2.1.1<br>Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4.1.1<br>Ley de Ingresos Devengada    |
|     |  |  |              |     |  |   | 8.1.4.1.1<br>Ley de Ingresos Devengada    | 8.1.5.1.1<br>Ley de Ingresos Recaudada    |
| 3.3 | Por el registro de la recaudación en forma virtual de impuestos fiscales derivados del IVA retenido por comisiones bancarias en materia de recaudación, enterados a la Tesorería de la Federación. <sup>DJ</sup> | Formulario múltiple de pago, recibo oficial, informe analítico de distribución de los ingresos.              | Frecuente    | SAT | 2.1.9.1.4<br>Ingresos Compensados y Virtuales por Clasificar a CP  | 4.1.1.3.1<br>Impuestos sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones      | 8.1.2.1.1<br>Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4.1.1<br>Ley de Ingresos Devengada    |
|     |  |  |              |     |  |   | 8.1.4.1.1<br>Ley de Ingresos Devengada    | 8.1.5.1.1<br>Ley de Ingresos Recaudada    |
| 3.4 | Por los impuestos virtuales compensados con estímulos subsidios y acreditamientos.   | Declaración, formulario múltiple de pago, recibo oficial, informe analítico de distribución de los ingresos. | Eventual     | SAT | 4.1.1.1.1<br>Impuestos sobre los Ingresos<br>o   | 4.1.1.1.1<br>Impuestos sobre los Ingresos<br>o                                  | 8.1.4.1.1<br>Ley de Ingresos Devengada    | 8.1.2.1.1<br>Ley de Ingresos por Ejecutar |
|     |  |  |              |     | 4.1.1.2.1<br>Impuestos sobre el Patrimonio<br>o  | 4.1.1.2.1<br>Impuestos sobre el Patrimonio<br>o                                 | 8.1.5.1.1<br>Ley de Ingresos Recaudada    | 8.1.4.1.1<br>Ley de Ingresos Devengada    |
|     |  |  |              |     | 4.1.1.3.1<br>Impuestos sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones<br>o  | 4.1.1.3.1<br>Impuestos sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones<br>o | 8.1.2.1.1<br>Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4.1.1<br>Ley de Ingresos Devengada    |
|     |  |  |              |     | 4.1.1.4.1<br>Impuestos al Comercio Exterior<br>o   | 4.1.1.4.1<br>Impuestos al Comercio Exterior<br>o                                | 8.1.4.1.1<br>Ley de Ingresos Devengada    | 8.1.5.1.1<br>Ley de Ingresos Recaudada    |

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL**

**3.- IMPUESTOS**

| No  | CONCEPTO   | DOCUMENTO FUENTE  | PERIODICIDAD | CR  | REGISTRO   |  |  |   |
|-----|--|---|--------------|-----|--|--|--|---|
|     |  |   |              |     | CONTABLE   |  | PRESUPUESTAL                           |   |
|     |  |   |              |     | CARGO  | ABONO  | CARGO                                  | ABONO                                     |
|     |  |   |              |     | 4.1.1.5.1<br>Impuestos sobre Nóminas y Asimilables<br>o  | 4.1.1.5.1<br>Impuestos sobre Nóminas y Asimilables<br>o  |  |   |
|     |  |   |              |     | 4.1.1.6.1<br>Impuestos Ecológicos<br>o   | 4.1.1.6.1<br>Impuestos Ecológicos<br>o   |  |   |
|     |  |   |              |     | 4.1.1.9.1<br>Otros Impuestos<br>o  | 4.1.1.9.1<br>Otros Impuestos<br>o  |  |   |
|     |  |   |              |     | 4.1.9.1.1<br>Impuestos No Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 4.1.9.1.1<br>Impuestos No Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |  |   |
| 4   | <b>DEVOLUCIÓN DE IMPUESTOS</b>   |   |              |     |  |  |  |   |
| 4.1 | Por el importe de la devolución en efectivo de impuestos recibidos de más, autorizada por la Administración Local correspondiente al momento del pago. | Oficio de autorización, orden de pago, cuenta por liquidar certificada. | Frecuente    | SAT | 4.1.1.1.1<br>Impuestos sobre los Ingresos<br>o   | 2.1.1.8.1<br>Devoluciones de la Ley de Ingresos por pagar CP   | 8.1.4.1.1<br>Ley de Ingresos Devengada | 8.1.2.1.1<br>Ley de Ingresos por Ejecutar |
|     |  |   |              |     | 4.1.1.2.1<br>Impuestos sobre el Patrimonio<br>o  |  |  |   |
|     |  |   |              |     | 4.1.1.3.1<br>Impuestos sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones<br>o  |  |  |   |
|     |  |   |              |     | 4.1.1.4.1<br>Impuestos al Comercio Exterior<br>o   |  |  |   |
|     |  |   |              |     | 4.1.1.5.1<br>Impuestos sobre Nóminas y Asimilables<br>o  |  |  |   |
|     |  |   |              |     | 4.1.1.6.1<br>Impuestos Ecológicos<br>o   |  |  |   |

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL**

**3.- IMPUESTOS**

| No  | CONCEPTO   | DOCUMENTO FUENTE   | PERIODICIDAD | CR        | REGISTRO   |  |  |   |  |
|-----|--|--|--------------|-----------|--|--|--|---|--|
|     |  |  |              |           | CONTABLE   |  | PRESUPUESTAL                           |   |  |
|     |  |  |              |           | CARGO  | ABONO  | CARGO                                  | ABONO   |  |
| 4.2 | Por el pago de la devolución de impuestos al contribuyente.            | Autorización de la devolución por la Administración Fiscal correspondiente.                        | Frecuente    | Tesorería | 4.1.1.9.1<br>Otros Impuestos<br>o<br>4.1.9.1.1<br>Impuestos No Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago  | 2.1.1.8.1<br>Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a CP   | 1.1.1.2.1<br>Bancos Moneda Nacional    | 8.1.5.1.1<br>Ley de Ingresos Recaudada  | 8.1.4.1.1<br>Ley de Ingresos Devengada |
| 4.3 | Por la compensación de impuestos por saldos a favor del contribuyente. | Autorización de la compensación por la Administración Fiscal correspondiente, formulario múltiple. | Frecuente    | SAT       | 4.1.1.1.1<br>Impuestos sobre los Ingresos<br>o<br>4.1.1.2.1<br>Impuestos sobre el Patrimonio<br>o<br>4.1.1.3.1<br>Impuestos sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones<br>o<br>4.1.1.4.1<br>Impuestos al Comercio Exterior<br>o<br>4.1.1.5.1<br>Impuestos sobre Nóminas y Asimilables<br>o<br>4.1.1.6.1<br>Impuestos Ecológicos<br>o<br>4.1.1.9.1<br>Otros Impuestos<br>o | 4.1.1.1.1<br>Impuestos sobre los Ingresos<br>o<br>4.1.1.2.1<br>Impuestos sobre el Patrimonio<br>o<br>4.1.1.3.1<br>Impuestos sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones<br>o<br>4.1.1.4.1<br>Impuestos al Comercio Exterior<br>o<br>4.1.1.5.1<br>Impuestos sobre Nóminas y Asimilables<br>o<br>4.1.1.6.1<br>Impuestos Ecológicos<br>o<br>4.1.1.9.1<br>Otros Impuestos<br>o | 8.1.5.1.1<br>Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.4.1.1<br>Ley de Ingresos Devengada<br><br>8.1.2.1.1<br>Ley de Ingresos por Ejecutar<br><br>8.1.4.1.1<br>Ley de Ingresos Devengada<br><br>8.1.5.1.1<br>Ley de Ingresos Recaudada |  |

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL**

**3.- IMPUESTOS**

| No  | CONCEPTO   | DOCUMENTO FUENTE  | PERIODICIDAD | CR  | REGISTRO   |  |  |   |
|-----|--|---|--------------|-----|--|--|--|---|
|     |  |   |              |     | CONTABLE   |  | PRESUPUESTAL                           |   |
|     |  |   |              |     | CARGO  | ABONO  | CARGO                                  | ABONO                                     |
| 4.4 | Por la devolución de impuestos de saldos a favor del contribuyente mediante la expedición de Certificados Especiales de Tesorería. <sup>EJ</sup> | Autorización de la devolución por la Administración Fiscal correspondiente. | Frecuente    | SAT | 4.1.9.1.1<br>Impuestos No Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 4.1.9.1.1<br>Impuestos No Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |  |   |
|     |  |   |              |     | 4.1.1.1.1<br>Impuestos sobre los Ingresos o  | 2.1.2.9.1<br>Certificados Especiales de Tesorería a CP   | 8.1.5.1.1<br>Ley de Ingresos Recaudada | 8.1.4.1.1<br>Ley de Ingresos Devengada    |
|     |  |   |              |     | 4.1.1.2.1<br>Impuestos sobre el Patrimonio o   |  | 8.1.4.1.1<br>Ley de Ingresos Devengada | 8.1.2.1.1<br>Ley de Ingresos por Ejecutar |
|     |  |   |              |     | 4.1.1.3.1<br>Impuestos sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones o   |  |  |   |
|     |  |   |              |     | 4.1.1.4.1<br>Impuestos al Comercio Exterior o  |  |  |   |
|     |  |   |              |     | 4.1.1.5.1<br>Impuestos sobre Nóminas y Asimilables o   |  |  |   |
|     |  |   |              |     | 4.1.1.6.1<br>Impuestos Ecológicos o  |  |  |   |
|     |  |   |              |     | 4.1.1.9.1<br>Otros Impuestos o   |  |  |   |
|     |  |   |              |     | 4.1.9.1.1<br>Impuestos 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**

**3.- IMPUESTOS**

| No  | CONCEPTO   | DOCUMENTO FUENTE   | PERIODICIDAD | CR  | REGISTRO                               |  |   |  |
|-----|--|--|--------------|-----|--|--|---|--|
|     |  |  |              |     | CONTABLE                               |  | PRESUPUESTAL                              |  |
|     |  |  |              |     | CARGO                                  | ABONO  | CARGO                                     | ABONO                                  |
| 5   | <b>PAGO DE IMPUESTOS EN PARCIALIDADES</b>  |  |              |     |  |  |   |  |
| 5.1 | Por la recaudación de los impuestos de conformidad con las reglas establecidas en el Código Fiscal de la Federación, cuando el contribuyente solicita la autorización del pago en parcialidades. |  |              |     |  |  |   |  |
| 5.1 | a) Por el devengado de los impuestos.  | Declaración, formulario múltiple de pago, recibo oficial, informe analítico de distribución de los ingresos. | Frecuente    | SAT | 1.1.2.4.1<br>Impuestos por Cobrar a CP | 4.1.1.1.1<br>Impuestos sobre los Ingresos<br>o<br>4.1.1.2.1<br>Impuestos sobre el Patrimonio<br>o<br>4.1.1.3.1<br>Impuestos sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones<br>o<br>4.1.1.4.1<br>Impuestos al Comercio Exterior<br>o<br>4.1.1.5.1<br>Impuestos sobre Nóminas y Asimilables<br>o<br>4.1.1.6.1<br>Impuestos Ecológicos<br>o<br>4.1.1.9.1<br>Otros Impuestos<br>o<br>4.1.9.1.1<br>Impuestos No Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 8.1.2.1.1<br>Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4.1.1<br>Ley de Ingresos Devengada |



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL**

**3.- IMPUESTOS**

| No  | CONCEPTO   | DOCUMENTO FUENTE  | PERIODICIDAD | CR        | REGISTRO  |  |   |  |
|-----|--|---|--------------|-----------|---|--|---|--|
|     |  |   |              |           | CONTABLE  |  | PRESUPUESTAL                              |  |
|     |  |   |              |           | CARGO   | ABONO  | CARGO                                     | ABONO                                  |
| 5.1 | b) Por el recaudado de los impuestos fiscales auto-determinables.  |   |              |           |   |  |   |  |
| 5.1 | b.1) Por los ingresos en Caja.   |   |              |           |   |  |   |  |
| 5.1 | b.1.1) Por el ingreso a Caja.  | Formulario múltiple de pago, recibo oficial.  | Frecuente    | Tesorería | 1.1.1.1.1<br>Caja   | 1.1.2.4.1<br>Impuestos por Cobrar a CP                                       | 8.1.4.1.1<br>Ley de Ingresos Devengada    | 8.1.5.1.1<br>Ley de Ingresos Recaudada |
| 5.1 | b.1.2) Por el depósito del ingreso de Caja a Bancos.   | Ficha de depósito, estado de cuenta bancario.   | Frecuente    | Tesorería | 1.1.1.2.1<br>Bancos Moneda Nacional                             | 1.1.1.1.1<br>Caja  |   |  |
| 5.1 | b.2) Por el aviso del Banco de las remesas efectuadas por los auxiliares de la Tesorería de la Federación. <sup>A1</sup> | Cuenta comprobada, estado de cuenta bancario.   | Frecuente    | Tesorería | 1.1.1.2.1<br>Bancos Moneda Nacional                             | 1.1.2.4.1<br>Impuestos por Cobrar a CP                                       | 8.1.4.1.1<br>Ley de Ingresos Devengada    | 8.1.5.1.1<br>Ley de Ingresos Recaudada |
| 5.2 | Por la formalización del convenio de pago de impuestos en parcialidad sin previo devengado. <sup>1</sup>                 | Oficio de autorización para el pago en parcialidades, convenio o documento equivalente. | Frecuente    | SAT       | 1.1.2.4.6<br>Deudores Fiscales por Cobrar en Parcialidades a CP | 4.1.1.1.1<br>Impuestos sobre los Ingresos o                                  | 8.1.2.1.1<br>Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4.1.1<br>Ley de Ingresos Devengada |
|     | NOTA:  |   |              |           |   | 4.1.1.2.1<br>Impuestos sobre el Patrimonio o                                 |   |  |
|     | 1. Por el importe total del adeudo.  |   |              |           |   | 4.1.1.3.1<br>Impuestos sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones o |   |  |
|     |  |   |              |           |   | 4.1.1.4.1<br>Impuestos al Comercio Exterior o                                |   |  |
|     |  |   |              |           |   | 4.1.1.5.1<br>Impuestos sobre Nóminas y Asimilables o                         |   |  |
|     |  |   |              |           |   | 4.1.1.6.1<br>Impuestos Ecológicos o  |   |  |
|     |  |   |              |           |   | 4.1.1.9.1<br>Otros Impuestos o   |   |  |

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL**

**3.- IMPUESTOS**

| No  | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE                              | PERIODICIDAD | CR        | REGISTRO                                    |  |  |  |
|-----|---|---|--------------|-----------|---|--|--|--|
|     |   |   |              |           | CONTABLE                                    |  | PRESUPUESTAL                           |  |
|     |   |   |              |           | CARGO                                       | ABONO  | CARGO                                  | ABONO                                  |
|     |   |   |              |           |   | 4.1.9.1.1<br>Impuestos No Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |  |  |
| 5.3 | Por la garantía otorgada a favor de la Tesorería de la Federación por el pago de los impuestos en parcialidades.              | Documento que ampara la garantía.             | Eventual     | SAT       | 7.3.3.2.1<br>Garantía de Créditos Fiscales  | 7.3.3.2.2<br>Créditos Fiscales Garantizados  |  |  |
| 5.4 | Por la recaudación de las parcialidades autorizadas de los impuestos.   |   |              |           |   |  |  |  |
| 5.4 | a) Por los ingresos en Caja.  |   |              |           |   |  |  |  |
| 5.4 | a.1) Por el ingreso a Caja.   | Formulario múltiple de pago, recibo oficial.  | Frecuente    | Tesorería | 1.1.1.1.1<br>Caja                           | 1.1.2.4.6<br>Deudores Fiscales por Cobrar en Parcialidades a CP  | 8.1.4.1.1<br>Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5.1.1<br>Ley de Ingresos Recaudada |
| 5.4 | a.2) Por el depósito del ingreso de Caja a Bancos.  | Ficha de depósito, estado de cuenta bancario. | Frecuente    | Tesorería | 1.1.1.2.1<br>Bancos Moneda Nacional         | 1.1.1.1.1<br>Caja  |  |  |
| 5.4 | b) Por el aviso del Banco de las remesas efectuadas por los auxiliares de la Tesorería de la Federación. <sup>AJ</sup>        | Cuenta comprobada, estado de cuenta bancario. | Frecuente    | Tesorería | 1.1.1.2.1<br>Bancos Moneda Nacional         | 1.1.2.4.6<br>Deudores Fiscales por Cobrar en Parcialidades a CP  | 8.1.4.1.1<br>Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5.1.1<br>Ley de Ingresos Recaudada |
| 5.5 | Por la devolución de la garantía por haber cubierto el importe total de los impuestos autorizados para pago en parcialidades. | Documento que ampara la garantía.             | Frecuente    | SAT       | 7.3.3.2.2<br>Créditos Fiscales Garantizados | 7.3.3.2.1<br>Garantía de Créditos Fiscales   |  |  |
| 5.6 | Por la aplicación de la garantía por no cumplir con los pagos en parcialidades por concepto de impuestos.                     |   |              |           |   |  |  |  |
| 5.6 | a) Por la baja de las cuentas de orden por incumplimiento de pago.  | Documento que ampara la garantía.             | Eventual     | SAT       | 7.3.3.2.2<br>Créditos Fiscales Garantizados | 7.3.3.2.1<br>Garantía de Créditos Fiscales   |  |  |

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL**

**3.- IMPUESTOS**

| No  | CONCEPTO   | DOCUMENTO FUENTE   | PERIODICIDAD | CR        | REGISTRO   |  |   |  |
|-----|--|--|--------------|-----------|--|--|---|--|
|     |  |  |              |           | CONTABLE   |  | PRESUPUESTAL                              |  |
|     |  |  |              |           | CARGO  | ABONO  | CARGO                                     | ABONO                                  |
| 5.6 | <p>b) Por la aplicación de la garantía a favor del ente público por incumplimiento del pago en parcialidades.<sup>2</sup></p> <p>NOTA:</p> <p>2. Por la transferencia de recursos derivada de las garantías otorgadas a la Tesorería de la Federación.</p> | Formulario múltiple de pago y oficio de la Administración Local.   | Eventual     | Tesorería | 1.1.1.2.1<br>Bancos Moneda Nacional  | 1.1.2.4.6<br>Deudores Fiscales por Cobrar en Parcialidades a CP  |   |  |
| 5.7 | <p>Por la determinación del crédito fiscal actualizado cuando la autoridad competente ha definido que el contribuyente no tiene derecho aplicar el pago en parcialidades por concepto de impuestos.</p>  | Oficio de negativa de la solicitud de autorización de pago en parcialidades, documento de cobro emitido por la autoridad competente. | Frecuente    | SAT       | 1.1.2.4.8<br>Deudores Morosos por Cobrar por Incumplimientos Fiscales a CP | <p>4.1.1.1.1<br/>Impuestos sobre los Ingresos o</p> <p>4.1.1.2.1<br/>Impuestos sobre el Patrimonio o</p> <p>4.1.1.3.1<br/>Impuestos sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones o</p> <p>4.1.1.4.1<br/>Impuestos al Comercio Exterior o</p> <p>4.1.1.5.1<br/>Impuestos sobre Nóminas y Asimilables o</p> <p>4.1.1.6.1<br/>Impuestos Ecológicos o</p> <p>4.1.1.9.1<br/>Otros Impuestos o</p> <p>4.1.9.1.1<br/>Impuestos No Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago</p> | 8.1.2.1.1<br>Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4.1.1<br>Ley de Ingresos Devengada |

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL**

**3.- IMPUESTOS**

| No  | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE                              | PERIODICIDAD | CR        | REGISTRO  |  |  |   |
|-----|---|---|--------------|-----------|---|--|--|---|
|     |   |   |              |           | CONTABLE  |  | PRESUPUESTAL                           |   |
|     |   |   |              |           | CARGO   | ABONO  | CARGO                                  | ABONO                                     |
| 5.8 | Por la recaudación del crédito fiscal fincado al contribuyente por no tener derecho al pago en parcialidades por concepto de impuestos. |   |              |           |   |  |  |   |
| 5.8 | a) Por los ingresos en Caja.  |   |              |           |   |  |  |   |
| 5.8 | a.1) Por el ingreso a Caja.   | Formulario múltiple de pago, recibo oficial.  | Frecuente    | Tesorería | 1.1.1.1.1<br>Caja   | 1.1.2.4.8<br>Deudores Morosos por Cobrar por Incumplimientos Fiscales a CP | 8.1.4.1.1<br>Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5.1.1<br>Ley de Ingresos Recaudada    |
| 5.8 | a.2) Por el depósito del ingreso de Caja a Bancos.  | Ficha de depósito, estado de cuenta bancario. | Frecuente    | Tesorería | 1.1.1.2.1<br>Bancos Moneda Nacional   | 1.1.1.1.1<br>Caja  |  |   |
| 5.8 | b) Por el aviso del Banco de las remesas efectuadas por los auxiliares de la Tesorería de la Federación. <sup>AJ</sup>                  | Cuenta comprobada, estado de cuenta bancario. | Frecuente    | Tesorería | 1.1.1.2.1<br>Bancos Moneda Nacional   | 1.1.2.4.8<br>Deudores Morosos por Cobrar por Incumplimientos Fiscales a CP | 8.1.4.1.1<br>Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5.1.1<br>Ley de Ingresos Recaudada    |
| 6   | <b>IMPUESTOS SUJETOS A RESOLUCIÓN FISCAL DEFINITIVA CON AFECTACIÓN A LEY DE INGRESOS</b>  |   |              |           |   |  |  |   |
| 6.1 | Por los impuestos sujetos a demandas judiciales en contra del ente público.   | Demanda legal.                                | Frecuente    | SAT       | 4.1.1.1.1<br>Impuestos sobre los Ingresos<br>o<br>4.1.1.2.1<br>Impuestos sobre el Patrimonio<br>o<br>4.1.1.3.1<br>Impuestos sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones<br>o<br>4.1.1.4.1<br>Impuestos al Comercio Exterior<br>o<br>4.1.1.5.1<br>Impuestos sobre Nóminas y Asimilables<br>o | 2.1.1.8.1<br>Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a CP             | 8.1.4.1.1<br>Ley de Ingresos Devengada | 8.1.2.1.1<br>Ley de Ingresos por Ejecutar |

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL**

**3.- IMPUESTOS**

| No  | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE   | PERIODICIDAD | CR        | REGISTRO  |   |   |  |
|-----|---|--|--------------|-----------|---|---|---|--|
|     |   |  |              |           | CONTABLE  |   | PRESUPUESTAL                              |  |
|     |   |  |              |           | CARGO   | ABONO   | CARGO                                     | ABONO                                  |
| 6.2 | Por la resolución judicial fiscal definitiva a favor de los contribuyentes. | Resolución judicial definitiva, autorización para el pago de la devolución de ingresos federales, orden de pago, cheque, transferencia bancaria. | Frecuente    | Tesorería | 4.1.1.6.1<br>Impuestos Ecológicos<br>o<br>4.1.1.9.1<br>Otros Impuestos<br>o<br>4.1.9.1.1<br>Impuestos No Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 1.1.1.2.1<br>Bancos Moneda Nacional   | 8.1.5.1.1<br>Ley de Ingresos Recaudada    | 8.1.4.1.1<br>Ley de Ingresos Devengada |
| 6.3 | Por la resolución judicial fiscal definitiva a favor del ente público.      | Resolución judicial definitiva, dictamen judicial definitivo a favor del ente público.   | Frecuente    | SAT       | 2.1.1.8.1<br>Devoluciones de la Ley de Ingresos por Pagar a CP  | 4.1.1.1.1<br>Impuestos sobre los Ingresos<br>o<br>4.1.1.2.1<br>Impuestos sobre el Patrimonio<br>o<br>4.1.1.3.1<br>Impuestos sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones<br>o<br>4.1.1.4.1<br>Impuestos al Comercio Exterior<br>o<br>4.1.1.5.1<br>Impuestos sobre Nóminas y Asimilables<br>o | 8.1.2.1.1<br>Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4.1.1<br>Ley de Ingresos Devengada |

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL**

**3.- IMPUESTOS**

| No  | CONCEPTO   | DOCUMENTO FUENTE   | PERIODICIDAD | CR  | REGISTRO   |  |   |  |  |
|-----|--|--|--------------|-----|--|--|---|--|--|
|     |  |  |              |     | CONTABLE   |  | PRESUPUESTAL                              |  |  |
|     |  |  |              |     | CARGO  | ABONO  | CARGO                                     | ABONO                                  |  |
| 7   | <b>CRÉDITOS FISCALES EN FIRME</b>  |  |              |     |  |  |   |  |  |
| 7.1 | Por el reconocimiento del crédito fiscal en firme por concepto de impuestos, sin previo devengado. | Documento de cobro emitido por la autoridad competente, crédito fiscal en firme. | Frecuente    | SAT | 1.1.2.4.8<br>Deudores Morosos por Cobrar por Incumplimientos Fiscales a CP | 4.1.1.6.1<br>Impuestos Ecológicos<br>o<br>4.1.1.9.1<br>Otros Impuestos<br>o<br>4.1.9.1.1<br>Impuestos No Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago  | 8.1.2.1.1<br>Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4.1.1<br>Ley de Ingresos Devengada |  |
|     |  |  |              |     |  | 4.1.1.1.1<br>Impuestos sobre los Ingresos<br>o<br>4.1.1.2.1<br>Impuestos sobre el Patrimonio<br>o<br>4.1.1.3.1<br>Impuestos sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones<br>o<br>4.1.1.4.1<br>Impuestos al Comercio Exterior<br>o<br>4.1.1.5.1<br>Impuestos sobre Nóminas y Asimilables<br>o<br>4.1.1.6.1<br>Impuestos Ecológicos<br>o<br>4.1.1.9.1<br>Otros Impuestos<br>o |   |  |  |

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL**

**3.- IMPUESTOS**

| No  | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE  | PERIODICIDAD | CR        | REGISTRO   |  |  |  |
|-----|---|---|--------------|-----------|--|--|--|--|
|     |   |   |              |           | CONTABLE   |  | PRESUPUESTAL                           |  |
|     |   |   |              |           | CARGO  | ABONO  | CARGO                                  | ABONO                                  |
|     |   |   |              |           |  | 4.1.9.1.1<br>Impuestos No Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago |  |  |
| 7.2 | Por el reconocimiento del crédito fiscal por concepto de impuestos, con devengado previo.   | Documento de cobro emitido por la autoridad competente y documento del crédito fiscal en firme. | Frecuente    | SAT       | 1.1.2.4.8<br>Deudores Morosos por Cobrar por Incumplimientos Fiscales a CP | 1.1.2.4.1<br>Impuestos por Cobrar a CP   |  |  |
| 7.3 | Por las garantías otorgadas a favor de la Tesorería de la Federación para cubrir los créditos fiscales por concepto de impuestos.   | Documento que ampara la garantía.   | Frecuente    | SAT       | 7.3.3.2.1<br>Garantías de Créditos Fiscales                                | 7.3.3.2.2<br>Créditos Fiscales Garantizados  |  |  |
| 7.4 | Por la recaudación del pago en efectivo de créditos fiscales por concepto de impuestos.   |   |              |           |  |  |  |  |
| 7.4 | a) Por los ingresos en Caja.  |   |              |           |  |  |  |  |
| 7.4 | a.1) Por el ingreso a Caja.   | Formulario múltiple de pago, recibo oficial.  | Frecuente    | Tesorería | 1.1.1.1.1<br>Caja  | 1.1.2.4.8<br>Deudores Morosos por Cobrar por Incumplimientos Fiscales a CP   | 8.1.4.1.1<br>Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5.1.1<br>Ley de Ingresos Recaudada |
| 7.4 | a.2) Por el depósito del ingreso de Caja a Bancos.  | Ficha de depósito, estado de cuenta bancario.   | Frecuente    | Tesorería | 1.1.1.2.1<br>Bancos Moneda Nacional  | 1.1.1.1.1<br>Caja  |  |  |
| 7.4 | b) Por el aviso del Banco de las remesas efectuadas por los auxiliares de la Tesorería de la Federación. <sup>A)</sup>  | Cuenta comprobada, estado de cuenta bancario.   | Frecuente    | Tesorería | 1.1.1.2.1<br>Bancos Moneda Nacional  | 1.1.2.4.8<br>Deudores Morosos por Cobrar por Incumplimientos Fiscales a CP   | 8.1.4.1.1<br>Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5.1.1<br>Ley de Ingresos Recaudada |
| 7.5 | Por la recaudación de créditos fiscales por concepto de impuestos con documentos de inmediata disponibilidad en moneda nacional o en otras monedas al tipo de cambio del día de la operación. | Formulario múltiple de pago, recibo oficial.  | Frecuente    | Tesorería | 1.1.2.9.6<br>Documentos en Cobro   | 1.1.2.4.8<br>Deudores Morosos por Cobrar por Incumplimientos Fiscales a CP   | 8.1.4.1.1<br>Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5.1.1<br>Ley de Ingresos Recaudada |

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL**

**3.- IMPUESTOS**

| No   | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE  | PERIODICIDAD | CR        | REGISTRO  |   |              |       |  |
|--|---|---|--------------|-----------|---|---|--------------|-------|--|
|  |   |   |              |           | CONTABLE  |   | PRESUPUESTAL |       |  |
|  |   |   |              |           | CARGO   | ABONO   | CARGO        | ABONO |  |
| 7.6  | Por la conversión de los documentos de inmediata disponibilidad en efectivo al tipo de cambio del día.            |   |              |           |   |   |              |       |  |
| 7.6  | a) Por el depósito en banco del producto de la conversión.  | Estado de cuenta bancario o documento equivalente emitido por el Banco de México. | Frecuente    | Tesorería | 1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional  | 1.1.2.9.6 Documentos en Cobro   |              |       |  |
| 7.6  | b) Por la variación positiva derivado del tipo de cambio producto de la conversión.                               | Estado de cuenta bancario o documento equivalente emitido por el Banco de México. | Frecuente    | Tesorería | 1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional  | 4.3.9.3.1 Diferencias por Tipo de Cambio a Favor en Efectivo y Equivalentes |              |       |  |
| 7.6  | c) Por la variación negativa del tipo de cambio producto de la conversión.  | Estado de cuenta bancario o documento equivalente emitido por el Banco de México. | Frecuente    | Tesorería | 5.5.9.4.1 Diferencias por Tipo de Cambio Negativas en Efectivo y Equivalentes | 1.1.2.9.6 Documentos en Cobro   |              |       |  |
| 7.7  | Por la devolución de las garantías derivado del pago total del crédito fiscal por concepto de impuestos.          | Documento que ampara la garantía.   | Frecuente    | SAT       | 7.3.3.2.2 Créditos Fiscales Garantizados                                      | 7.3.3.2.1 Garantías de Créditos Fiscales                                    |              |       |  |
| 7.8  | Por la devolución de garantías no aceptadas para cubrir créditos fiscales por concepto de impuestos. <sup>3</sup> | Documento que ampara la garantía.   | Frecuente    | SAT       | 7.3.3.2.2 Créditos Fiscales Garantizados                                      | 7.3.3.2.1 Garantías de Créditos Fiscales                                    |              |       |  |
| <p>NOTA:</p> <p>3. Cuando se rechacé la garantía y la autoridad competente determine el nuevo crédito fiscal, se debe realizar el registro 7.1. o 7.2 según corresponda.</p> |   |   |              |           |   |   |              |       |  |



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL**

**3.- IMPUESTOS**

| No   | CONCEPTO   | DOCUMENTO FUENTE   | PERIODICIDAD | CR        | REGISTRO   |   |  |                                     |
|------|--|--|--------------|-----------|--|---|--|-------------------------------------|
|      |  |  |              |           | CONTABLE   |   | PRESUPUESTAL                           |                                     |
|      |  |  |              |           | CARGO  | ABONO   | CARGO                                  | ABONO                               |
| 7.9  | Por la recaudación de créditos fiscales por concepto de impuestos mediante los bienes recibidos en garantía, una vez formalizados y aceptados como dación en pago. <sup>FJ</sup> |  |              |           |  |   |  |                                     |
| 7.9  | a) Por los bienes aceptados en dación en pago cuyo valor sea equivalente al crédito fiscal.  | Oficio de autorización de recepción de bienes embargados y/o documento equivalente.                          | Frecuente    | Tesorería | 1.1.9.3.1 Bienes Derivados de Embargos, Decomisos, Aseguramientos y Dación en Pago | 2.1.9.1.4 Ingresos Compensados y Virtuales por Clasificar a CP          |  |                                     |
| 7.9  | b) Cancelación de las cuentas de orden por los bienes recibidos en dación en pago.   | Documento que ampara la garantía.  | Frecuente    | SAT       | 7.3.3.2.2 Créditos Fiscales Garantizados   | 7.3.3.2.1 Garantías de Créditos Fiscales                                |  |                                     |
| 7.9  | c) Por la disminución de los impuestos por cobrar derivados del pago de los contribuyentes de los créditos fiscales.   | Declaración, formulario múltiple de pago, recibo oficial, informe analítico de distribución de los ingresos. | Frecuente    | SAT       | 2.1.9.1.4 Ingresos Compensados y Virtuales por Clasificar a CP                     | 1.1.2.4.8 Deudores Morosos por Cobrar por Incumplimientos Fiscales a CP | 8.1.2.1.1 Ley de Ingresos por Ejecutar | 8.1.4.1.1 Ley de Ingresos Devengada |
| 7.10 | Por el reconocimiento del saldo derivado del importe no cubierto después de aplicar el producto obtenido por la adjudicación.  | Acta de adjudicación, acta de almoneda desierta y oficio de aplicación del producto de la adjudicación.      | Frecuente    | SAT       | 7.9.4.1.3 Créditos Fiscales Adjudicados Incobrables                                | 7.9.4.1.4 Incobrabilidad de Créditos Fiscales Adjudicados               |  |                                     |
| 7.11 | Por la recaudación del remanente del crédito fiscal por concepto de impuestos.   |  |              |           |  |   |  |                                     |
| 7.11 | a) Por los ingresos en Caja.   |  |              |           |  |   |  |                                     |
| 7.11 | a.1) Por el ingreso a Caja.  | Recibo oficial, formulario múltiple de Pago.   | Frecuente    | Tesorería | 1.1.1.1.1 Caja   | 1.1.2.4.8 Deudores Morosos por Cobrar por Incumplimientos Fiscales a CP | 8.1.4.1.1 Ley de Ingresos Devengada    | 8.1.5.1.1 Ley de Ingresos Recaudada |
| 7.11 | a.2) Por el depósito del ingreso de caja a Bancos.   | Ficha de depósito y estado de cuenta bancario.   | Frecuente    | Tesorería | 1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional   | 1.1.1.1.1 Caja  |  |                                     |

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL**

**3.- IMPUESTOS**

| No   | CONCEPTO   | DOCUMENTO FUENTE  | PERIODICIDAD | CR        | REGISTRO  |   |                                     |                                     |
|--|--|---|--------------|-----------|---|---|-------------------------------------|-------------------------------------|
|  |  |   |              |           | CONTABLE  |   | PRESUPUESTAL                        |                                     |
|  |  |   |              |           | CARGO   | ABONO   | CARGO                               | ABONO                               |
| 7.11   | b) Por el aviso del Banco de la remesas efectuadas por los auxiliares de la Tesorería de la Federación. <sup>A1</sup>  | Cuenta comprobada, estado de cuenta bancario.                             | Frecuente    | Tesorería | 1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional                          | 1.1.2.4.8 Deudores Morosos por Cobrar por Incumplimientos Fiscales a CP | 8.1.4.1.1 Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5.1.1 Ley de Ingresos Recaudada |
| 7.12   | Por la cancelación de las cuentas de orden por haber recuperado el remanente del crédito fiscal por concepto de impuestos.   | Formulario múltiple de pago.  | Eventual     | SAT       | 7.9.4.1.4 Incobrabilidad de Créditos Fiscales Adjudicados | 7.9.4.1.3 Créditos Fiscales Adjudicados Incobrables                     |                                     |                                     |
| 7.13   | Por la incobrabilidad del remanente de los créditos fiscales por concepto de impuestos adjudicados en razón de la imposibilidad práctica de cobro de conformidad con el tiempo establecido en el Código Fiscal de la Federación. |   |              |           |   |   |                                     |                                     |
| 7.13   | a) Por la cancelación de la cuenta de orden derivado de la incobrabilidad.   | Oficio de autorización de cancelación de créditos fiscales. <sup>G1</sup> | Eventual     | SAT       | 7.9.4.1.4 Incobrabilidad de Créditos Fiscales Adjudicados | 7.9.4.1.3 Créditos Fiscales Adjudicados Incobrables                     |                                     |                                     |
| 7.13   | b) Por la cancelación del crédito fiscal por incosteabilidad. <sup>4 y 5</sup>   | Oficio de autorización de cancelación de créditos fiscales. <sup>G1</sup> | Frecuente    | SAT       | 2.1.5.9.1 Pasivos Diferidos de Contribuciones a CP        | 1.1.2.4.8 Deudores Morosos por Cobrar por Incumplimientos Fiscales a CP |                                     |                                     |
| NOTAS:   |  |   |              |           |   |   |                                     |                                     |
| 4. Si se lleva a cabo la recuperación del crédito fiscal deberá realizar el asiento contable del numeral 7.11 de este procedimiento y el asiento contrario del 7.13 b. |  |   |              |           |   |   |                                     |                                     |
| 5. Si no se recupera el ingreso, se deberá realizar antes de este asiento el numeral 8 "Impuestos Devengados no Recaudados".   |  |   |              |           |   |   |                                     |                                     |

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL**

**3.- IMPUESTOS**

| No   | CONCEPTO   | DOCUMENTO FUENTE   | PERIODICIDAD | CR  | REGISTRO  |  |              |       |
|------|--|--|--------------|-----|---|--|--------------|-------|
|      |  |  |              |     | CONTABLE  |  | PRESUPUESTAL |       |
|      |  |  |              |     | CARGO   | ABONO  | CARGO        | ABONO |
| 7.14 | Por la imposibilidad práctica de cobro de los créditos fiscales por concepto de impuestos, derivado de diferentes actos que determina la autoridad competente.                   |  |              |     |   |  |              |       |
| 7.14 | a) Afectación en cuentas de orden por el control de los créditos fiscales cancelados por incosteabilidad, de conformidad con lo señalado en la Ley de Ingresos de la Federación. | Declaración u oficio de autorización de cancelación de créditos fiscales. <sup>G1</sup>            | Frecuente    | SAT | 7.9.4.1.5<br>Créditos Fiscales Cancelados                       | 7.9.4.1.6<br>Cancelación de Créditos Fiscales                              |              |       |
| 7.14 | b) Por la cancelación de las cuentas de orden referidas incosteabilidad de Créditos Fiscales.  | Declaración u oficio de autorización de cancelación de créditos fiscales. <sup>G1</sup>            | Frecuente    | SAT | 7.9.4.1.6<br>Cancelación de Créditos Fiscales                   | 7.9.4.1.5<br>Créditos Fiscales Cancelados                                  |              |       |
| 7.14 | c) Cancelación del crédito fiscal por incosteabilidad. <sup>6 y 7</sup>  | Declaración u oficio de autorización de cancelación de créditos fiscales. <sup>G1</sup>            | Frecuente    | SAT | 2.1.5.9.1<br>Pasivos Diferidos de Contribuciones a CP           | 1.1.2.4.8<br>Deudores Morosos por Cobrar por Incumplimientos Fiscales a CP |              |       |
|      | <b>NOTAS:</b>  |  |              |     |   |  |              |       |
|      | 6. Si se lleva a cabo la recuperación del crédito fiscal deberá realizar el asiento contable del numeral 7.4 de este procedimiento y el asiento contrario del 7.14 c.            |  |              |     |   |  |              |       |
|      | 7. Si no se recupera el ingreso, se deberá realizar antes de este asiento el numeral 8 "Impuestos Devengados no Recaudados".   |  |              |     |   |  |              |       |
| 7.15 | Por la formalización del convenio que autoriza a los contribuyentes para pagar en parcialidades los créditos fiscales determinados previamente por concepto de impuestos.        | Declaración, formulario múltiple de pago y/o oficio de autorización para el pago en parcialidades. | Frecuente    | SAT | 1.1.2.4.6<br>Deudores Fiscales por Cobrar en Parcialidades a CP | 1.1.2.4.8<br>Deudores Morosos por Cobrar por Incumplimientos Fiscales a CP |              |       |
| 7.16 | Por la garantía otorgada a favor de la Tesorería de la Federación por el pago de los créditos fiscales por concepto de impuestos en parcialidades.                               | Documento que ampara la garantía.  | Eventual     | SAT | 7.3.3.2.1<br>Garantía de Créditos Fiscales                      | 7.3.3.2.2<br>Créditos Fiscales Garantizados                                |              |       |

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL**

**3.- IMPUESTOS**

| No   | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE   | PERIODICIDAD | CR        | REGISTRO  |  |  |  |
|------|---|--|--------------|-----------|---|--|--|--|
|      |   |  |              |           | CONTABLE  |  | PRESUPUESTAL                           |  |
|      |   |  |              |           | CARGO   | ABONO  | CARGO                                  | ABONO                                  |
| 7.17 | Por la recaudación de las parcialidades autorizadas de los créditos fiscales por concepto de impuestos.   |  |              |           |   |  |  |  |
| 7.17 | a) Por los ingresos en Caja.  |  |              |           |   |  |  |  |
| 7.17 | a.1) Por el ingreso a Caja.   | Formulario múltiple de pago, recibo oficial.                     | Frecuente    | Tesorería | 1.1.1.1.1<br>Caja   | 1.1.2.4.6<br>Deudores Fiscales por Cobrar en Parcialidades a CP            | 8.1.4.1.1<br>Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5.1.1<br>Ley de Ingresos Recaudada |
| 7.17 | a.2) Por el depósito del ingreso de Caja a Bancos.  | Ficha de depósito, estado de cuenta bancario.                    | Frecuente    | Tesorería | 1.1.1.2.1<br>Bancos Moneda Nacional   | 1.1.1.1.1<br>Caja  |  |  |
| 7.17 | b) Por el aviso del Banco de las remesas efectuadas por los auxiliares de la Tesorería de la Federación. <sup>AJ</sup>  | Cuenta comprobada, estado de cuenta bancario.                    | Frecuente    | Tesorería | 1.1.1.2.1<br>Bancos Moneda Nacional   | 1.1.2.4.6<br>Deudores Fiscales por Cobrar en Parcialidades a CP            | 8.1.4.1.1<br>Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5.1.1<br>Ley de Ingresos Recaudada |
| 7.18 | Por la devolución de la garantía por haber cubierto el importe total de los créditos fiscales por concepto de impuestos autorizados para pago en parcialidades. | Documento que ampara la garantía.                                | Frecuente    | SAT       | 7.3.3.2.2<br>Créditos Fiscales Garantizados   | 7.3.3.2.1<br>Garantía de Créditos Fiscales                                 |  |  |
| 7.19 | Por la aplicación de la garantía por no cumplir con los pagos en parcialidades por concepto de impuestos.   |  |              |           |   |  |  |  |
| 7.19 | a) Por la baja de las cuentas de orden por incumplimiento de pago.  | Documento que ampara la garantía.                                | Eventual     | SAT       | 7.3.3.2.2<br>Créditos Fiscales Garantizados   | 7.3.3.2.1<br>Garantía de Créditos Fiscales                                 |  |  |
| 7.19 | b) Por la aplicación de la garantía a favor del ente público por incumplimiento del pago en parcialidades. <sup>8</sup>   | Formulario múltiple de pago y oficio de la Administración Local. | Eventual     | Tesorería | 1.1.1.2.1<br>Bancos Moneda Nacional   | 1.1.2.4.6<br>Deudores Fiscales por Cobrar en Parcialidades a CP            |  |  |
|      | NOTA:   |  |              |           |   |  |  |  |
|      | 8. Por la transferencia de recursos derivada de las garantías otorgadas a la Tesorería de la Federación.  |  |              |           |   |  |  |  |
| 7.20 | Por el registro de los ingresos por cobrar derivado de créditos fiscales por concepto de impuestos sujetos a resolución judicial fiscal definitiva.             | Acta correspondiente del litigio judicial.                       | Frecuente    | SAT       | 1.1.2.4.7<br>Deudores por Cobrar Sujetos a Resolución Judicial Fiscal Definitiva a CP | 1.1.2.4.8<br>Deudores Morosos por Cobrar por Incumplimientos Fiscales a CP |  |  |

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL**

**3.- IMPUESTOS**

| No   | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE   | PERIODICIDAD | CR        | REGISTRO   |   |  |   |  |
|------|---|--|--------------|-----------|--|---|--|---|--|
|      |   |  |              |           | CONTABLE   |   | PRESUPUESTAL                           |   |  |
|      |   |  |              |           | CARGO  | ABONO   | CARGO                                  | ABONO                                     |  |
| 7.21 | Por la recaudación en efectivo de créditos fiscales por concepto de impuestos al emitirse la resolución favorable al SAT.                     |  |              |           |  |   |  |   |  |
| 7.21 | a) Por los ingresos en Caja.  |  |              |           |  |   |  |   |  |
| 7.21 | a.1) Por el ingreso a Caja.   | Formulario múltiple de pago, recibo oficial.                       | Frecuente    | Tesorería | 1.1.1.1.1<br>Caja  | 1.1.2.4.7<br>Deudores por Cobrar Sujetos a Resolución Judicial Fiscal Definitiva a CP | 8.1.4.1.1<br>Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5.1.1<br>Ley de Ingresos Recaudada    |  |
| 7.21 | a.2) Por el depósito del ingreso de Caja a Bancos.  | Ficha de depósito, estado de cuenta bancario.                      | Frecuente    | Tesorería | 1.1.1.2.1<br>Bancos Moneda Nacional  | 1.1.1.1.1<br>Caja   |  |   |  |
| 7.21 | b) Por el aviso del Banco de la remesas efectuadas por los auxiliares de la Tesorería de la Federación. <sup>A)</sup>                         | Cuenta comprobada, estado de cuenta bancario.                      | Frecuente    | Tesorería | 1.1.1.2.1<br>Bancos Moneda Nacional  | 1.1.2.4.7<br>Deudores por Cobrar Sujetos a Resolución Judicial Fiscal Definitiva a CP | 8.1.4.1.1<br>Ley de Ingresos Devengada | 8.1.5.1.1<br>Ley de Ingresos Recaudada    |  |
| 7.22 | Por la baja del derecho de cobro de créditos fiscales por concepto de impuestos al emitirse la resolución judicial emitida en contra del SAT. | Aviso de la Unidad Jurídica, Acta de resolución en contra del SAT. | Frecuente    | SAT       | 4.1.1.1.1<br>Impuestos sobre los Ingresos<br>o<br>4.1.1.2.1<br>Impuestos sobre el Patrimonio<br>o<br>4.1.1.3.1<br>Impuestos sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones<br>o<br>4.1.1.4.1<br>Impuestos al Comercio Exterior<br>o<br>4.1.1.5.1<br>Impuestos sobre Nóminas y Asimilables<br>o<br>4.1.1.6.1<br>Impuestos Ecológicos<br>o<br>4.1.1.9.1<br>Otros Impuestos<br>o | 1.1.2.4.7<br>Deudores por Cobrar Sujetos a Resolución Judicial Fiscal Definitiva a CP | 8.1.4.1.1<br>Ley de Ingresos Devengada | 8.1.2.1.1<br>Ley de Ingresos por Ejecutar |  |

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL**

**3.- IMPUESTOS**

| No  | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE  | PERIODICIDAD | CR  | REGISTRO  |   |  |   |
|-----|---|---|--------------|-----|---|---|--|---|
|     |   |   |              |     | CONTABLE  |   | PRESUPUESTAL                           |   |
|     |   |   |              |     | CARGO   | ABONO   | CARGO                                  | ABONO                                     |
| 8   | <b>IMPUESTOS DEVENGADOS NO RECAUDADOS</b>   |   |              |     | 4.1.9.1.1<br>Impuestos No Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago  |   |  |   |
| 8.1 | Por los impuestos devengados no recaudados. <sup>9 y 10</sup><br><br>NOTAS:<br>9. Al finalizar cada trimestre o cuando el usuario autorizado deba presentar información.<br>10. Este tratamiento podrá ser modificado de acuerdo a los lineamientos que emita el CONAC. | Mayor auxiliar, documento emitido por autoridad competente. | Frecuente    | SAT | 4.1.1.1.1<br>Impuestos sobre los Ingresos o<br><br>4.1.1.2.1<br>Impuestos sobre el Patrimonio o<br><br>4.1.1.3.1<br>Impuestos sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones o<br><br>4.1.1.4.1<br>Impuestos al Comercio Exterior o<br><br>4.1.1.5.1<br>Impuestos sobre Nóminas y Asimilables o<br><br>4.1.1.6.1<br>Impuestos Ecológicos o<br><br>4.1.1.9.1<br>Otros Impuestos o<br><br>4.1.9.1.1<br>Impuestos No Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago | 2.1.5.9.1<br>Pasivos Diferidos de Contribuciones a CP | 8.1.4.1.1<br>Ley de Ingresos Devengada | 8.1.2.1.1<br>Ley de Ingresos por Ejecutar |

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL**

**3.- IMPUESTOS**

| No | CONCEPTO  | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | CR | REGISTRO |       |              |       |
|----|---|------------------|--------------|----|----------|-------|--------------|-------|
|    |   |                  |              |    | CONTABLE |       | PRESUPUESTAL |       |
|    |   |                  |              |    | CARGO    | ABONO | CARGO        | ABONO |
|    | <p>Notas:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Los registros contables se presentan con la apertura de las Cuentas por Cobrar, por los diferentes rubros de impuestos, sin embargo en esta primera etapa el Centro de Registro aplicará todas las Cuentas por Cobrar de los diferentes rubros de ingresos en una sola cuenta denominada 1.1.2.4.1 Impuestos por Cobrar a CP y 4.1.1.7.1 Accesorios de Impuestos, hasta en tanto los procesos tecnológicos permitan su apertura.</li> <li>Los registros correspondientes a los accesorios, gastos de ejecución y sanciones se encuentran contemplados en la Guía XI.- Procedimiento Administrativo de Ejecución.</li> </ul> <p><sup>A)</sup> El modelo de registro de ingresos será aplicable cuando las razones legales y tecnológicas sean definidas, en tanto se produzcan los ajustes al sistema el criterio de registro se establece en el apéndice.</p> <p><sup>B)</sup> Éste numeral se relaciona con la guía contabilizadora XXVIII.- Participaciones y Aportaciones a Entidades Federativas y Municipios, XXII.- Servicios Generales.</p> |                  |              |    |          |       |              |       |

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL**

**3.- IMPUESTOS**

| No | CONCEPTO   | DOCUMENTO FUENTE | PERIODICIDAD | CR | REGISTRO |       |              |       |
|----|--|------------------|--------------|----|----------|-------|--------------|-------|
|    |  |                  |              |    | CONTABLE |       | PRESUPUESTAL |       |
|    |  |                  |              |    | CARGO    | ABONO | CARGO        | ABONO |
|    | <p><sup>C)</sup> Éste registro se relaciona con las siguientes guías contabilizadoras: XVII.- Servicios Personales; XVIII.- Honorarios; XX.- Materiales y Suministros no Almacenables; XXI.- Materiales y Suministros Almacenables; XXII.- Servicios Generales; XXIV.- Obras Públicas por Administración; XXV.- Obras Públicas por Contrato; XXVI.- Bienes Muebles, Activos Biológicos e Intangibles y XXVII.- Bienes Inmuebles.</p> <p><sup>D)</sup> El asiento contable se relaciona con la guía XIII.- Comisiones Derivadas del Servicio Bancario.</p> <p><sup>E)</sup> Los registros correspondientes al tratamiento de Certificados Especiales de Tesorería se encuentran desarrollados en la Guía X.- Certificados Especiales de Tesorería.</p> <p><sup>F)</sup> Éste registro se complementa con la Guía VIII.- Bienes y Servicios Derivados de Embargos, Adjudicación, Aseguramiento y Dación en Pago.</p> <p><sup>G)</sup> Administración Central de Cobranzas o de la Administración Local de Recaudación.</p> |                  |              |    |          |       |              |       |