

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

22.- SERVICIOS GENERALES

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	SERVICIOS GENERALES -GASTO DIRECTO-							
1.1	Por las facturas recibidas derivado de la prestación de servicios.							
1.1	a) Por el compromiso.	Factura, recibo oficial.	Frecuente	Ramo			8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
1.1	b) Por el devengado.	Factura, recibo oficial.	Frecuente	Ramo	5.1.3.1.1 Servicios Básicos	2.1.1.2.1 Proveedores por Pagar a CP	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
1.2	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para cubrir los servicios recibidos.	Cuenta por liquidar certificada.	Frecuente	Ramo			8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado
1.3	Por el pago de las obligaciones reconocidas por los servicios recibidos.	Emisión del medio de pago por el que se cancela la cuenta por liquidar certificada, transferencia bancaria cheque, depósito.	Frecuente	Tesorería	2.1.1.2.1 Proveedores 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
2	SERVICIOS GENERALES							
2.1	Por los contratos firmados para la prestación de servicios. (Incluye los servicios básicos conforme a los Criterios para el Registro de los Momento Contables emitidos por la Unidad de Contabilidad Gubernamental).	Contrato.	Frecuente	Ramo			8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
2.2	Por los servicios recibidos a satisfacción, por parte del ente público, incluyendo las retenciones de ley.	Factura, recibo.	Frecuente	Ramo	5.1.3.1.1 Servicios Básicos a	2.1.1.2.1 Proveedores por Pagar a CP	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
					5.1.3.8.1 Servicios Oficiales	2.1.1.7.1 Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP		
2.3	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para cubrir los servicios recibidos.	Cuenta por liquidar certificada.	Frecuente	Ramo			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

22.- SERVICIOS GENERALES

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
2.4	Por el pago de los servicios recibidos.	Emisión del medio de pago por el que se cancela la cuenta por liquidar certificada, transferencia bancaria cheque, depósito.	Frecuente	Tesorería	2.1.1.2.1 Proveedores 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
2.5	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para cubrir los impuestos retenidos a los proveedores.	Cuenta por liquidar certificada.	Frecuente	Ramo			8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado
2.6	Por la compensación del pago a de los impuestos retenidos a los proveedores de servicios. ^{A)}	Cuenta por liquidar certificada, formulario múltiple de pago.	Frecuente	Tesorería	2.1.1.7.1 Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP	2.1.9.1.4 Ingresos Compensados y Virtuales por Clasificar a CP	8.2.7.1.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
3	SERVICIOS GENERALES -RETENCIONES POR INCUMPLIMIENTO DE CONTRATO Y DESCUENTOS DE SERVICIOS-							
3.1	Por los contratos firmados para la recepción de servicios.	Contrato.	Frecuente	Ramo			8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
3.2	Por la penalización que origina el incumplimiento de contrato por los servicios por parte del ente público.	Factura, recibo.	Frecuente	Ramo	5.1.3.2.1 Servicios de Arrendamiento a	2.1.1.2.1 Proveedores por Pagar a CP	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
					5.1.3.8.1 Servicios Oficiales	2.1.1.7.1 Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP		
3.3	Por el reconocimiento del servicio recibido de los proveedores.	Factura, recibo.	Frecuente	Ramo	5.1.3.2.1 Servicios de Arrendamiento a	2.1.1.2.1 Proveedores por Pagar a CP	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
					5.1.3.8.1 Servicios Oficiales			
3.4	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para cubrir los servicios recibidos.	Cuenta por liquidar certificada.	Frecuente	Ramo			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

22.- SERVICIOS GENERALES

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
3.5	Por el pago de los servicios recibidos.	Emisión del medio de pago por el que se cancela la cuenta por liquidar certificada, transferencia bancaria cheque, depósito.	Frecuente	Tesorería	2.1.1.2.1 Proveedores 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
3.6	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para cubrir los impuestos retenidos a los proveedores por servicios recibidos.	Cuenta por liquidar certificada.	Frecuente	Ramo			8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado
3.7	Por la autorización para el pago a la SHCP de los impuestos retenidos a los proveedores de servicios. ^{A]}	Cuenta por liquidar certificada, formulario múltiple de pago.	Frecuente	Tesorería	2.1.1.7.1 Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP	2.1.9.1.4 Ingresos Compensados y Virtuales por Clasificar a CP	8.2.7.1.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
3.8	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada por incumplimiento de contratos por parte de los proveedores de servicios.	Cuenta por liquidar certificada.	Frecuente	Ramo			8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado
3.9	Por la autorización para el pago a la SHCP de las retenciones por incumplimiento de contratos por parte de los proveedores de servicios. ^{A]}	Cuenta por liquidar certificada, formulario múltiple de pago.	Eventual	Tesorería	2.1.1.7.1 Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP	2.1.9.1.4 Ingresos Compensados y Virtuales por Clasificar a CP	8.2.7.1.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
3.10	Por la creación del pasivo derivado de por servicios de reservación y radicación de boletaje de transportación aérea.	Factura, recibo, nota de remisión y nota de crédito.			5.1.3.7.1 Servicios de Traslado y Viáticos	2.1.1.2.1 Proveedores por Pagar a CP	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
3.11	De la expedición de cuentas por liquidar certificadas para el pago de los servicios de reservación y radicación de boletaje de transportación aérea y el descuento otorgado y la cancelación del presupuesto correspondiente.							
3.11	a) Por la cuenta por liquidar para el pago de los servicios de reservación y radicación de boletaje de transportación aérea.	Cuenta por liquidar certificada,	Frecuente	Ramo			8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado
3.11	b) Por el descuento otorgado por la línea aérea.	Nota de crédito.	Frecuente	Ramo	2.1.1.2.1 Proveedores por Pagar a CP	4.3.9.9.1 Otros Ingresos y Beneficios Varios		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

22.- SERVICIOS GENERALES

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
3.11	c) Se debe cancelar el presupuesto comprometido y devengado por el descuento otorgado.	Nota de crédito.	Frecuente	Ramo			8.2.2.1.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
3.12	Por el pago de los servicios recibidos de reservación y radicación de boletaje de transportación aérea.	Emisión del medio de pago por el que se cancela la cuenta por liquidar certificada, transferencia bancaria cheque, depósito.	Frecuente	Tesorería	2.1.1.2.1 Proveedores por Pagar a CP	1.1.1.2.1 Bancos Moneda Nacional	8.2.7.1.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado
4	OTROS SERVICIOS GENERALES							
4.1	Por los contratos firmados para la recepción de servicios.	Contrato.	Frecuente	Ramo			8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
4.2	Por cualquier otro servicio recibidos a satisfacción del ente público, incluyendo las retenciones de ley.	Factura, recibo y nota de remisión.	Frecuente	Ramo	5.1.3.9.1 Otros Servicios Generales	2.1.1.2.1 Proveedores por Pagar a CP 2.1.1.7.1 Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
4.3	Por la expedición de cuentas por liquidar certificadas para el pago de cualquier otro servicio recibido.	Cuenta por liquidar certificada.	Frecuente	Ramo			8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado
4.4	Por el pago de las obligaciones reconocidas por otros servicios recibidos.	Emisión del medio de pago por el que se cancela la cuenta por liquidar certificada, transferencia bancaria cheque, depósito.	Frecuente	Tesorería	2.1.1.2.1 Proveedores 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
4.5	Por la expedición de cuentas por liquidar certificadas para el pago de los impuestos retenidos a los proveedores de servicios.	Cuenta por liquidar certificada.	Frecuente	Ramo			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

22.- SERVICIOS GENERALES

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
4.6	Por la autorización para enterar a la SHCP de los impuestos retenidos a los proveedores de servicios. ^{A)}	Cuenta por liquidar certificada, formulario múltiple de pago.	Frecuente	Tesorería	2.1.1.7.1 Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP	2.1.9.1.4 Ingresos Compensados y Virtuales por Clasificar a CP	8.2.7.1.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
5	ANTICIPOS							
5.1	Por los contratos firmados para la recepción de servicios.	Contrato.	Frecuente	Ramo			8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
5.2	Por la entrega del anticipo pactado a la firma del contrato para la recepción de servicios.							
5.2	a) Por el reconocimiento de los anticipos.	Contrato, pedido, orden de compra, recibo oficial.	Frecuente	Ramo	5.1.3.2.1 Servicios de Arrendamiento a 5.1.3.8.1 Servicios Oficiales	2.1.1.2.1 Proveedores por Pagar a CP	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
5.2	b) Asiento simultáneo al registro de la entrega del anticipo para exponer contablemente los recursos transferidos al proveedor en cumplimiento del contrato.	Contrato, pedido, orden de compra, recibo oficial.	Frecuente	Ramo	1.1.3.1.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a CP 5.1.3.8.1 Servicios Oficiales	5.1.3.2.1 Servicios de Arrendamiento a 5.1.3.8.1 Servicios Oficiales		
5.3	Por la expedición de las cuentas por liquidar certificadas para el pago de anticipos por servicios recibidos.	Cuenta por liquidar certificada.	Frecuente	Ramo			8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado
5.4	Por el pago del anticipo para la adquisición de servicios.	Emisión del medio de pago por el que se cancela la cuenta por liquidar certificada, transferencia bancaria cheque, depósito.	Frecuente	Tesorería	2.1.1.2.1 Proveedores 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
5.5	Por la aplicación de los anticipos entregados al proveedor de servicios, una vez recibidos a satisfacción del ente público, incluyendo las retenciones de ley.	Contrato de servicios, factura, recibo, nota de remisión, pagaré, cuenta por liquidar certificada del tipo autorización de pago.	Frecuente	Ramo	5.1.3.2.1 Servicios de Arrendamiento a 5.1.3.8.1 Servicios Oficiales	1.1.3.1.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a CP		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

22.- SERVICIOS GENERALES

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
5.6	Por el remanente de los servicios recibidos a satisfacción por parte del ente público, incluyendo las retenciones de ley.	Factura, nota de remisión, recibo, contrato.	Frecuente	Ramo	5.1.3.2.1 Servicios de Arrendamiento a	2.1.1.2.1 Proveedores por Pagar a CP	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
					5.1.3.8.1 Servicios Oficiales	2.1.1.7.1 Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP		
5.7	Por la expedición de la cuenta por liquidar certificada para cubrir el remanente de los servicios recibidos a satisfacción.	Cuenta por liquidar certificada.	Frecuente	Ramo			8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado
5.8	Por el pago del remanente de los servicios recibidos.	Emisión del medio de pago por el que se cancela la cuenta por liquidar certificada, transferencia bancaria cheque, depósito.	Frecuente	Tesorería	2.1.1.2.1 Proveedores 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
5.9	Por la compensación del pago de los impuestos retenidos a los proveedores de servicios. ^{A]}	Cuenta por liquidar certificada, formulario múltiple de pago.	Frecuente	Tesorería	2.1.1.7.1 Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP	2.1.9.1.4 Ingresos Compensados y Virtuales por Clasificar a CP	8.2.7.1.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido

Nota:

^{A]} Esta Guía se complementa con la "Guía III – Impuestos y Guía VII - Aprovechamientos".

^{B]} Esta Guía se complementa con la "Guía XXXII - Cartas de Crédito".

^{D]} Se asumió el criterio de considerar dentro del costo del bien todos los impuestos que demanda la transacción y que son pagados por la administración como consumidor final.

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL

22.- SERVICIOS GENERALES

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	<p>- Se aplica el Modelo de registro actual, donde la afectación del presupuesto se fracciona por el pago de la obligación principal y por el pago de la retención a cada vencimiento.</p> <p>Esta definición se origina por actos administrativos y de operación de la UPCP y Tesorería de la Federación, por lo tanto, la guía refleja el tratamiento contable conforme a la operación.</p> <p>En cuanto se produzca un cambio en el acto administrativo, el modelo de asientos presentado en el Manual será modificado.</p>							