



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA LAS ENTIDADES PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12

13.- SERVICIOS GENERALES

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por los contratos firmados para la recepción de servicios.	Contrato	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
2	Por la entrega del anticipo pactado a la firma del contrato para la recepción de servicios, así como las retenciones de ley, así como las derivadas de la penalización por incumplimiento de contrato.	Factura, pedido, orden de compra, recibo oficial	Frecuente	1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Presentación de Servicios a CP	2.1.1.2 Proveedores por carga a CP	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
3	Por la expedición de las cuentas por liquidar certificadas para el pago de anticipos por servicios recibidos.	Orden de pago o documento equivalente.	Frecuente	1.1.2.9 ¹ Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por pagar a CP	8.2.6.1 Presupuesto de Egreso Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
4	Por el pago del anticipo para la adquisición de servicios	Ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a CP	1.1.1.2 Bancos Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
5	Por la amortización de los anticipos entregados al proveedor de servicios, una vez recibidos a satisfacción del ente público.	Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente	Frecuente	5.1.3.1 Servicios Básicos a 5.1.3.9 Otros Servicios Generales 1.1.2.9 ¹ Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a CP		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA LAS ENTIDADES PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12

13.- SERVICIOS GENERALES

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
6	Por el diferencial del pago de los servicios recibidos a satisfacción por parte del ente público, incluyendo las retenciones de Ley, así como la penalización por incumplimiento una vez aplicado el anticipo. Nota: El numeral 5 y 6 podrán realizarse simultáneamente.	Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente	Frecuente	5.1.3.1 Servicios Básicos a	2.1.1.2.1 Proveedores por carga 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
7	Por la expedición de la orden de pago para cubrir el remanente de los servicios recibidos a satisfacción.	Orden de pago o documento equivalente.	Frecuente	1.1.2.9 ¹ Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo		8.2.6.1.1 Presupuesto de Egreso Ejercido	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado
8	Por el pago del remanente de los servicios recibidos.	Ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a CP	1.1.1.2 Bancos Tesorería	8.2.7.1.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
9	Por la expedición de la orden de pago para el pago de retenciones de Ley y penalizaciones.	Orden de pago o documento equivalente.	Frecuente			8.2.6.1.1 Presupuesto de Egreso Ejercido	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado
10	Por la compensación del pago de las retenciones de Ley y penalizaciones por servicios recibidos por parte del ente público. SERVICIOS GENERALES	Ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.7.1 Retenciones por Contribuciones por pagar a CP	1.1.1.2 Bancos Tesorería	8.2.7.1.1 Presupuesto de Egresos Pagados	8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
11	Por el compromiso de los contratos firmados para la prestación de servicios generales.	Contratos	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
12	Por el devengado de los servicios generales recibidos, incluye IVA y las retenciones de Ley o penalizaciones por incumplimiento.	Contrato, factura, recibo o documento equivalente.	Frecuente	5.1.3.1 Servicios Básicos a 5.1.3.9 Otros Servicios Generales	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a CP o 2.1.1.7 ³ Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA LAS ENTIDADES PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12

13.- SERVICIOS GENERALES

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
13	Por la expedición de la orden de pago o contra recibo para el pago de servicios generales.	Orden de pago o documento equivalente.	Frecuente	1.1.2.9 ¹ Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo		8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
14	Por el pago de los servicios generales recibidos en la Entidad.	Ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a CP	1.1.1.2 Bancos Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
15	Por la expedición de la orden de pago por concepto de retenciones y/o penalizaciones.	Orden de pago o documento equivalente.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
16	Por el pago de retenciones de Ley y las penalizaciones por incumplimiento de contrato.	Ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.7 ³ Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP	1.1.1.2 Bancos Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
VIÁTICOS – EJERCIDO PREVIO							
17	Por el compromiso de viáticos asignados.	Oficio de comisión.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
18	Por el devengado de la asignación de viáticos.	Oficio de comisión.	Frecuente	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a CP	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
19	Por la expedición de la orden de pago o contra recibo para el pago de los viáticos.	Orden de pago o contrarecibo.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
20	Por el pago de los viáticos.	Factura o recibo, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a CP	1.1.1.2 Bancos Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
21	Por la comprobación de los viáticos. Incluye IVA.	Factura o recibo	Frecuente	5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA LAS ENTIDADES PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12

13.- SERVICIOS GENERALES

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
22	Por el remanente, derivado de la comprobación de los viáticos.	Ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	1.1.2.9 ¹ Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo			
				1.1.1.2 Bancos Tesorería	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	8.2.2.1 ² Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.4.1 ² Presupuesto de Egresos Comprometido
						8.2.4.1 ² Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.5.1 ² Presupuesto de Egresos Devengado
						8.2.5.1 ² Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.6.1 ² Presupuesto de Egresos Ejercido
						8.2.6.1 ² Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.7.1 ² Presupuesto de Egresos Pagado
	VIÁTICOS – EJERCIDO CON COMPROBACIÓN						
23	Por los recursos entregados por concepto de viáticos.	Ficha de depósito y/o transferencia bancaria, cheque.	Frecuente	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos Tesorería		
24	Por la comprobación de recursos por los viáticos erogados.	Facturas, notas de compra, informe de viático.	Frecuente	5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
						8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
						8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
						8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
25	Por el remanente, derivado de la comprobación de los viáticos.	Ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	1.1.1.2 Bancos Tesorería	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		
	NOTA: En caso de que el importe de los viáticos sea mayor a lo entregado, se observarán los registros del 1, 6, 7 y 8.						



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA LAS ENTIDADES PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12

13.- SERVICIOS GENERALES

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	<p>¹ Las Entidades sujetas al acreditamiento del IVA determinarán una subcuenta para su manejo.</p> <p>Se deberá llevar el control detallado de las operaciones de los ingresos exentos y gravados, incluyendo los recursos fiscales, así como de las erogaciones identificadas con los mismos, para sustentar su acreditamiento y emitir la información que se requiera.</p> <p>Cuando se trate de IVA pagado no acreditable, deberá registrarse en el Gasto o en el Activo correspondiente en el ejercicio en que se realice la erogación, con su respectiva afectación presupuestaria</p> <p>El registro de la acreditación del IVA está correlacionado con la Guía 27.</p> <p>² Las cuentas de presupuesto se manejan de forma simultánea, por la devolución de los recursos.</p> <p>³ Se harán las retenciones correspondientes por los Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios, cuando se requiera.</p>						