



PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 13.- SERVICIOS GENERALES

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
1	Por los contratos firmados para la recepción de servicios generales.	Contrato	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
2	Por el devengado de los servicios generales recibidos, así como las retenciones de Ley, incluyendo la penalización por incumplimiento de contrato. Incluye IVA.	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 carga a CP 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



PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 13.- SERVICIOS GENERALES

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
3	Por la expedición de la orden de pago para los servicios generales recibidos.	Orden de pago	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
4	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 carga a CP	1.1.1.2 Bancos Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA

Dirección General de Programación y Presupuesto

LAS ENTIDADES

PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 13.- SERVICIOS GENERALES

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
5	Por la expedición de la orden de pago para cubrir las retenciones de Ley, incluyendo los derivados de la penalización por incumplimiento de contrato.	Orden de pago	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
6	Por el pago de las 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

OTROS SERVICIOS GENERALES



PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 13.- SERVICIOS GENERALES

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
7	Por los contratos firmados para la recepción de otros servicios generales.	Contrato	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
8	Por otros servicios recibidos a satisfacción de la Entidad, incluyendo las retenciones de Ley y los derivados por penalización por incumplimiento del contrato de otros servicios generales.	Contrato, factura, recibo o documento equivalente.	Frecuente	5.1.3.9 Otros Servicios Generales	2.1.1.2 Proveedores por carga a CP 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

Dirección General de Programación y Presupuesto

LAS ENTIDADES

PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 13.- SERVICIOS GENERALES

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
9	Por la expedición de la orden de pago para cubrir otros servicios generales recibidos.	Orden de pago	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
10	Por el pago para cubrir otros servicios generales recibidos.	Ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.2 Proveedores por carga a CP	1.1.1.2 Bancos Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
11	Por la expedición de la orden de pago para cubrir las retenciones de Ley, incluyendo los derivados de la penalización por incumplimiento de contrato.	Orden de pago	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado



PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 13.- SERVICIOS GENERALES

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
12	Por el pago de las 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 Y PASAJES – EJERCIDO PREVIO

13	Al inicio del ejercicio por el compromiso del presupuesto para el pago de viáticos y pasajes asignados.	Oficio de comisión	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
14	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 carga a CP	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido



PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 13.- SERVICIOS GENERALES

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
15	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
16	Por el pago de los viáticos.	Factura o recibo, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.2 Proveedores por carga a CP	1.1.1.2 Bancos Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
17	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 1.1.2.9 ¹		



PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 13.- SERVICIOS GENERALES

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
18	Por el remanente, derivado de la comprobación de los viáticos.	Factura o recibo, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	1.1.1.2	1.1.2.3	8.2.2.1 ²⁾
				Bancos Tesorería	Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	Presupuesto de Egresos por Ejercer	Presupuesto de Egresos Comprometido
						8.2.4.1 ²⁾	8.2.5.1 ²⁾
						Presupuesto de Egresos	Presupuesto de Egresos
						Comprometido	Devengado



PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 13.- SERVICIOS GENERALES

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
						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

19	Por los recursos entregados por concepto de viáticos.	Ficha de depósito y/o transferencia bancaria, cheque.	Frecuen- te	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos Tesorería		
----	---	---	----------------	---	-----------------------------	--	--



PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 13.- SERVICIOS GENERALES

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
20	Por la comprobación de recursos por los viáticos erogados.			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 8.2.5.1 Presupuesto de Egresos 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer 8.2.4.1 Presupuesto de Egresos 8.2.5.1 Presupuesto de Egresos 8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer



PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 13.- SERVICIOS GENERALES

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
21	Por el remanente, derivado de la comprobación de los viáticos.	Factura o recibo, 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	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA

Dirección General de Programación y Presupuesto

LAS ENTIDADES

PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 13.- SERVICIOS GENERALES

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
	<p>NOTA:</p> <p>En caso de que el importe de los viáticos sea mayor a lo entregado, se observarán los registros del 1 al 4.</p> <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</p>						



PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 13.- SERVICIOS GENERALES

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
	<p>mismos, para sustentar su acreditamiento y emitir la información que se requiera.</p> <p>Cuando se trate de IVA pagado no acredititable, 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>						



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA

Dirección General de Programación y Presupuesto

LAS ENTIDADES

PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 13.- SERVICIOS GENERALES

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono