



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA LAS ENTIDADES PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD
GUÍA CONTABILIZADORA 13.- SERVICIOS GENERALES

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	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	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
				5.1.3.9 Otros Servicios Generales	2.1.1.7 ³⁾ Retenciones y Contribuciones por pagar a CP		
				1.1.2.9 ¹⁾ Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo			
3	Por la expedición de la orden de pago para los servicios generales recibidos.	Orden de pago	Frecuente			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
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



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA 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
OTROS SERVICIOS GENERALES							
7	Por los contratos firmados para la recepción de otros servicios generales.	Contrato	Frecuen- te			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.	Frecuen- te	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
9	Por la expedición de la orden de pago para cubrir otros servicios generales recibidos.	Orden de pago	Frecuen- te			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.	Frecuen- te	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	Frecuen- te			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
12	Por el pago de las retenciones de Ley y las penalizaciones por incumplimiento de contrato.	Ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuen- te	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	Frecuen- te			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA LAS ENTIDADES PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD
GUÍA CONTABILIZADORA 13.- SERVICIOS GENERALES

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
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
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 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo			
18	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	8.2.2.1 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



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA 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
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		
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 Devengado 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido 8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer 8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido 8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
21	Por el remanente, derivado de la comprobación de los viáticos.	Factura o recibo, ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuen- te	1.1.1.2 Bancos Tesorería	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA 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
	NOTA: En caso de que el importe de los viáticos sea mayor a lo entregado, se observarán los registros del 1 al 4. ¹ Las Entidades sujetas al acreditamiento del IVA determinarán una subcuenta para su manejo. 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. 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 El registro de la acreditación del IVA está correlacionado con la Guía 27. ² Las cuentas de presupuesto se manejan de forma simultánea, por la devolución de los recursos. ³ Se harán las retenciones correspondientes por los Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios, cuando se requiera.						