



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

**11.- MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el compromiso para la adquisición de bienes de consumo.	Contrato, pedido, orden de compra.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
2	Por el anticipo a proveedores por la adquisición de bienes de consumo, incluye IV y las retenciones de ley o penalizaciones por incumplimiento.	Recibo oficial, factura, contrato o documento equivalente.	Frecuente	1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios y 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
				1.1.2.9 <sup>1</sup> Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP		
3	Por la expedición de la orden de pago para el anticipo a proveedores por la adquisición de bienes de consumo.	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 anticipos a proveedores por la adquisición de bienes de consumo.	Ficha de depósito y/o transferencia bancaria.		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 aplicación del anticipo a proveedores nacionales para la adquisición de materiales y suministros de consumo.	Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente.	Frecuente	1.1.5.1.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales a	1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios y Corto Plazo		
				1.1.5.1.8 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para Consumo			
6	Por el devengado por adquisición de materiales y suministros de consumo enviados al Almacén (recepción a satisfacción), incluye IVA y las retenciones por penalizaciones.	Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente, nota de crédito.	Frecuente	1.1.5.1.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales a	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



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

**11.- MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
	Nota: El numeral 5 y 6 se podrán aplicar de forma simultánea.			1.1.5.1.8 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para Consumo	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP		
				1.1.2.9 <sup>1</sup> Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo			
7	Por el devengado por adquisición de materiales y suministros de consumo no almacenables (recepción a satisfacción), incluye IVA y las penalizaciones por incumplimientos.	Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente.	Frecuente	5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales a	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
				5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP		
				1.1.2.9 <sup>1</sup> Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo			
8	Por la expedición de la orden de pago por la adquisición de materiales y suministros de consumo.	Orden de pago.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
9	Por el pago de materiales y suministros de consumo.	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
10	Por la devolución de los materiales y suministros al proveedor después del pago dentro del ejercicio que se trata.	Salida de almacén, nota de crédito o documento equivalente.	Eventual	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1.1.5.1.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales a	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado



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

**11.- MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
					1.1.5.1.8 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para Consumo	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
					1.1.2.9 <sup>1</sup> Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo		
11	Por el cobro al proveedor por la devolución de materiales y suministros.	Nota de crédito, ficha de depósito y/o transferencia bancaria	Eventual	1.1.1.2 Bancos Tesorería	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado
12	Por solicitud de pago de las retenciones de Ley y de los derivados por penalizaciones por incumplimiento de contrato.	Orden de pago.				8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
13	Por el pago de las retenciones de Ley, así como por penalizaciones por incumplimiento de contrato.	Ficha de depósito y/o transferencia bancaria.		2.1.1.7 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
14	Por la utilización en la operación del ente público de los materiales y suministros.	Orden de requisición de materiales, nota de salida de almacén.	Frecuente	5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales a	1.1.5.1.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales a		
				5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores	1.1.5.1.8 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para Consumo		
15	Por la devolución de bienes no utilizados en la operación del ente público	Nota de entrada al almacén.	Frecuente	1.1.5.1.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales a	5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales a		
				1.1.5.1.8 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para Consumo	5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores		



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

**11.- MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
16	Por la baja de bienes de consumo inventariables por causa de inutilización, obsolescencia, deterioro, extravío, siniestro, caso fortuito o de fuerza mayor.	Acta de hechos, nota de baja.	Eventual	5.5.3.5 Disminución de Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	1.1.5.1.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales a  1.1.5.1.8 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para Consumo		
17	Por los desperdicios y/o partes aprovechables de bienes de consumo almacenables.	Nota de entrada, aviso de alta.	Eventual	1.1.5.1.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales a  1.1.5.1.8 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para Consumo	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios		
18	Por los donativos recibidos en la entidad de los materiales y suministros de consumo de otros entes públicos o particulares.	Acta o Convenio de donación, nota de entrada, aviso de alta, acta de entrega recepción, factura.	Frecuente	1.1.5.1.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales a  1.1.5.1.8 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para Consumo	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios		
19	Por el reconocimiento derivado del cambio de artículos por canje.	Nota de entrada, nota de salida.	Eventual	1.1.5.1.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales a  1.1.5.1.8 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para Consumo	1.1.5.1.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales a  1.1.5.1.8 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para Consumo		



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

**11.- MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
20	Por el reconocimiento de las diferencias positivas derivado del levantamiento físico de inventarios.	Acta administrativa, Acta de Inventario físico, Alta de almacén.	Eventual	1.1.5.1.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales	4.3.2.5 Incremento por Variación de Almacén de Materias Primas, Materiales y Suministros de Consumo		
				1.1.5.1.8 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para Consumo			
21	Por el reconocimiento de las diferencias negativas derivado del levantamiento físico de inventarios.  Nota: Este registro se realiza con independencia de las acciones administrativas o legales a realizar. <b>Este asiento se complementa con la Guía 22-Responsabilidades.</b>	Acta administrativa, Acta de Inventario físico, Baja de almacén, Oficios, Acta de Responsabilidades.	Eventual	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1.1.5.1.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales a		
					1.1.5.1.8 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para Consumo		
22	Por las donaciones de bienes de consumo otorgados a terceros o a otros entes públicos.	Acta o Convenio de donación, nota de entrada, aviso de alta, acta de entrega recepción, factura.	Ramo	5.5.9.9.1 Otros Gastos Varios	1.1.5.1.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales a		
					1.1.5.1.8 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para Consumo		
23	Por el alta de bienes de consumo inventariables sustituidos por la aseguradora de acuerdo al contrato respectivo.	Acta entrega recepción requisitado por el área de Recursos Materiales y del Órgano Interno de Control, nota de entrada, facturas de la aseguradora.	Ramo	1.1.5.1.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales a	4.3.9.9.1 Otros Ingresos y Beneficios Varios		
				1.1.5.1.8 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para Consumo			



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

**11.- MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
<b>POR LA ADQUISICIÓN DE BIENES FORANÉOS</b>							
24	Por el compromiso para la adquisición de bienes de consumo de importación o foráneos.	Contrato, pedido, orden de compra.	Frecuente			8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
25	Por el devengado por adquisición de materiales y suministros de consumo.	Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente, nota de crédito.	Frecuente	1.1.4.5 Bienes en Tránsito	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
26	Por la expedición de la orden de pago por la adquisición de materiales y suministros de consumo de importación o foráneos.	Orden de pago.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
27	Por el pago de materiales y suministros de consumo de importación o foráneos.	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
28	Por la recepción de bienes de consumo de importación o foráneos.	Nota de entrada, aviso de alta, factura y permiso de importación.		1.1.5.1.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales a	1.1.4.5 Bienes en Tránsito		
				1.1.5.1.8 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para Consumo			
<b>BIENES DESTINADOS A LA PRODUCCIÓN</b>							
30	Por el compromiso para la adquisición de bienes destinados a la producción.	Contrato, pedido, orden de compra.	Frecuente			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**

**11.- MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
31	Por el devengado por adquisición de bienes destinados a la producción, incluye IVA y las retenciones de ley o penalizaciones por incumplimiento.	Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente, nota de crédito.	Frecuente	1.1.4.4.1 Productos Alimenticios, Agropecuarios y Forestales Adquiridos como MP  a  1.1.4.4.9 Otros Productos y Mercancías Adquiridas como Materia Prima  1.1.2.9 <sup>1</sup> Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a CP    2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
32	Por la expedición de la orden de pago por la bienes destinados a la producción.	Orden de pago.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
33	Por el pago de bienes destinados a la producción.	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
34	Por los donativos recibidos en la entidad de los bienes destinados a la producción de otros entes públicos o particulares.	Acta o Convenio de donación, nota de entrada, aviso de alta, acta de entrega recepción, factura.	Frecuente	1.1.4.4.1 Productos Alimenticios, Agropecuarios y Forestales Adquiridos como MP  a  1.1.4.4.9 Otros Productos y Mercancías Adquiridas como Materia Prima	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios		



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

**11.- MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
35	Por las donaciones de bienes destinados a la producción otorgados a terceros o a otros entes públicos.	Acta o Convenio de donación, nota de entrada, aviso de alta, acta de entrega recepción, factura.	Ramo	5.5.9.9.1 Otros Gastos Varios	1.1.4.4.1 Productos Alimenticios, Agropecuarios y Forestales Adquiridos como MP  a 1.1.4.4.9 Otros Productos y Mercancías Adquiridas como Materia Prima		
36	Por la baja de bienes destinados a la producción por caso fortuito o fuerza mayor.	Acta de hechos, nota de baja.	Eventual	5.5.1.8 Disminución de Bienes por pérdida u obsolescencia	1.1.4.4.1 Productos Alimenticios, Agropecuarios y Forestales Adquiridos como MP  a 1.1.4.4.9 Otros Productos y Mercancías Adquiridas como Materia Prima		
37	Por el reconocimiento de las diferencias positivas derivado del levantamiento físico de inventarios de bienes destinados a la producción.	Acta administrativa, inventario, Oficio de entrega de inventario.	Eventual	1.1.4.4.1 Productos Alimenticios, Agropecuarios y Forestales Adquiridos como MP  a 1.1.4.4.9 Otros Productos y Mercancías Adquiridas como Materia Prima	4.3.2.5 Incremento por Variación de Almacén de Materias Primas, Materiales y Suministros de Consumo		





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

**11.- MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
38	<p>Por el reconocimiento de las diferencias negativas derivado del levantamiento físico de inventarios de bienes destinados a la producción.</p> <p>Nota: Este registro se realiza con independencia de las acciones administrativas o legales a realizar. <b>Este asiento se complementa con la Guía 22-Responsabilidades.</b></p> <p>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>	Acta administrativa, inventario, Oficio de entrega de inventario.	Eventual	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1.1.4.4.1 Productos Alimenticios, Agropecuarios y Forestales Adquiridos como MP  a  1.1.4.4.9 Otros Productos y Mercancías Adquiridas como Materia Prima		