| **No** | **CONCEPTO** | **DOCUMENTO FUENTE** | **PERIODI-**  **CIDAD** | **R E G I S T R O** | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **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 registro de los anticipos a proveedores pactados en el contrato para la adquisición de bienes de consumo, así como las retenciones de Ley y los derivados de la penalización por incumplimiento. Incluye IVA. | 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 |
|  |  |  |  | 1.1.2.91  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 pactados en el contrato para la adquisición de materiales y suministros de consumo | Factura, contrato, nota de entrada. | 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. | 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 | 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 |
|  | 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 |  |  |
|  |  |  |  | 1.1.2.91  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 |  |  |
|  |  |  |  | 1.1.2.91  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 para la adquisición 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, 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 |
|  |  |  |  |  | 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 |
|  |  |  |  |  | 1.1.2.91  Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo |  |  |
| 11 | Por el cobro al proveedor por la devolución de materiales y suministros, dentro del ejercicio que se trata. | 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 la compensación de las retenciones de Ley y los derivados por penalizaciones por incumplimiento de contrato. | Contrato |  |  |  | 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. | Declaración de impuestos 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 el consumo de materiales y suministros por la Entidad. | Salida de almacén o documento equivalente. | 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 |  |  |
| 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 Suminsitros 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 | 4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios |  |  |
|  |  |  |  | 1.1.5.1.8 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para Consumo |  |  |  |
| 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 | 4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios |  |  |
|  |  |  | 1.1.5.1.8  Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para Consumo |  |  |  |
| 19 | Por los donativos otorgadas por 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, dictamen de no utilidad. | Frecuente | 5.5.9.9 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 |  |  |
| 20 | 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 | 1.1.5.1.1  Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales  a |  |  |
|  |  |  |  | 1.1.5.1.8  Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para Consumo | 1.1.5.1.8  Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para Consumo |  |  |
| 21 | 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 |  |  |
| 22 | 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. **Este asiento se complementa con la Guía 22- Responsabilidades.** | Acta administrativa, Acta de Inventario físico, Baja de almacén, Oficios, Acta de Responsabi-lidades. | 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 |  |  |
| 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  1.1.5.1.8  Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores para Consumo | 4.3.9.9.1 Otros Ingresos y Beneficios Varios |  |  |
| **POR LA ADQUISICIÓN DE BIENES FORANÉOS** | | | | | | | |
| 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 para la adquisición de materiales y suministros de consumo para su inmediata utilización. | 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 adquisición de materiales y suministros de consumo para su inmediata utilización. | 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 |  |  |  |
| **BIENES DESTINADOS A LA PRODUCCIÓN** | | | | | | | |
| 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 |
| 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 | 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 |
|  |  |  | 1.1.4.4.9  Otros Productos y Mercancías Adquiridas como Materia Prima |  |  |  |
|  |  |  |  | 1.1.2.91  Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo | 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP |  |  |
| 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 | 4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios |  |  |
|  |  |  | 1.1.4.4.9  Otros Productos y Mercancías Adquiridas como Materia Prima |  |  |  |
| 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 | 4.3.2.5 Incremento por Variación de Almacén de Materias Primas, Materiales y Suministros de Consumo |  |  |
|  |  |  |  | 1.1.4.4.9  Otros Productos y Mercancías Adquiridas como Materia Prima |  |  |  |
| 38 | Por el reconocimiento de las diferencias negativas derivado del levantamiento físico de inventarios de bienes destinados a la producción.  Nota: Este registro se realiza con independencia de las acciones administrativas o legales a realizar. **Este asiento se complementa con la Guía 22- Responsabilidades.** | 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 |  |  |
| **DETERIORO DE INVENTARIOS – Registro incorporado con base en el Oficio No. 412/UCG/DGNC/2025/115** | | | | | | | |
| 39 | Por el reconocimiento del monto anual derivado de las pérdidas estimadas por el deterioro esperado de los inventarios. | Documento formal y papeles de trabajo elaborados por las áreas responsables de determinar el deterioro en el valor de los inventarios y oficio de conocimiento al Órgano Interno de Control. | Eventual | 5.5.1.1  Estimaciones por Pérdida por Deterioro de Activos Circulantes | 1.1.6.2  Estimación por Deterioro de Inventarios |  |  |
| 40 | Por las bajas en el inventario y aplicación de la estimación para reflejar la disminución del importe del saldo de las cuentas de inventarios de materiales y suministros de consumo, por el deterioro efectivamente determinado. | Acta de baja de bienes requisitada por el área de Recursos Materiales, Departamento de Contabilidad y aviso al Órgano Interno de Control de la Entidad. | Eventual | 1.1.6.2  Estimación por Deterioro de Inventarios | 1.1.5.1  Almacén de Materiales y Suministros de Consumo |  |  |
|  | **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.** |  |  |  |  |  |  |