



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA LAS ENTIDADES PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**  
**GUÍA CONTABILIZADORA 11.- MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO**

| No. | Concepto                                                                                                                                                                                                             | Documento Fuente                                                                | Periodicidad | Registro                                                                                                                                                                                      |                                                                                                     |                                                |                                                |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                 |              | Contable                                                                                                                                                                                      |                                                                                                     | Presupuestario                                 |                                                |
|     |                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                 |              | Cargo                                                                                                                                                                                         | Abono                                                                                               | Cargo                                          | Abono                                          |
| 1   | Por la firma del contrato para la adquisición de bienes de consumo.                                                                                                                                                  | Contrato, pedido.                                                               | Frecuente    |                                                                                                                                                                                               |                                                                                                     | 8.2.4.1<br>Presupuesto de Egresos Comprometido | 8.2.2.1<br>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. | Factura, contrato, constancia de recepción de servicio o documento equivalente. | Frecuente    | 1.1.3.1<br>Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo<br>1.1.2.9 <sup>1</sup><br>Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo | 1.1.1.2<br>Bancos / Tesorería                                                                       | 8.2.5.1<br>Presupuesto de Egresos Devengado    | 8.2.4.1<br>Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 3   | Por la aplicación del anticipo pactados en el contrato para la adquisición de materiales y suministros de consumo.                                                                                                   | Factura, pedido.                                                                | Frecuente    | 1.1.5.1<br>Almacén de Materiales y Suministros de Consumo                                                                                                                                     | 1.1.3.1<br>Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo |                                                |                                                |
| 4   | 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 servicio o documento equivalente. | Frecuente    | 1.1.5.1<br>Almacén de Materiales y Suministros de Consumo<br>1.1.2.9 <sup>1</sup><br>Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo                                           | 2.1.1.2<br>Proveedores por Pagar a CP<br><br>2.1.1.7<br>Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP | 8.2.5.1<br>Presupuesto de Egresos Devengado    | 8.2.4.1<br>Presupuesto de Egresos Comprometido |



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA LAS ENTIDADES PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**  
**GUÍA CONTABILIZADORA 11.- MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO**

| No. | Concepto                                                                                                         | Documento Fuente                                               | Periodicidad | Registro                                               |                                                                                                                                                     |                                                                                                   |                                                                                               |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                  |                                                                |              | Contable                                               |                                                                                                                                                     | Presupuestario                                                                                    |                                                                                               |
|     |                                                                                                                  |                                                                |              | Cargo                                                  | Abono                                                                                                                                               | Cargo                                                                                             | Abono                                                                                         |
| 5   | Por la expedición de la orden de pago para la adquisición de materiales y suministros de consumo.                | Orden de Pago.                                                 | Frecuente    |                                                        |                                                                                                                                                     | 8.2.6.1<br>Presupuesto de Egresos Ejercido                                                        | 8.2.5.1<br>Presupuesto de Egresos Devengado                                                   |
| 6   | Por el pago para la adquisición de materiales y suministros de consumo.                                          | Ficha de depósito y/o transferencia bancaria.                  | Frecuente    | 2.1.1.2<br>Proveedores por Pagar a CP                  | 1.1.1.2<br>Bancos / Tesorería                                                                                                                       | 8.2.7.1<br>Presupuesto de Egresos Pagado                                                          | 8.2.6.1<br>Presupuesto de Egresos Ejercido                                                    |
| 7   | 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<br>Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo  | 1.1.5.1<br>Almacén de Materiales y Suministros de Consumo<br>1.1.2.9 <sup>1</sup><br>Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo | 8.2.4.1<br>Presupuesto de Egresos Comprometido<br><br>8.2.5.1<br>Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.5.1<br>Presupuesto de Egresos Devengado<br><br>8.2.6.1<br>Presupuesto de Egresos Ejercido |
| 8   | 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<br>Bancos / Tesorería                          | 1.1.2.3<br>Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo                                                                                               | 8.2.6.1<br>Presupuesto de Egresos Ejercido                                                        | 8.2.7.1<br>Presupuesto de Egresos Pagado                                                      |
| 9   | Por la compensación de las retenciones de Ley y los derivados por penalizaciones por incumplimiento de contrato. | Contrato                                                       | Frecuente    |                                                        |                                                                                                                                                     | 8.2.6.1<br>Presupuesto de Egresos Ejercido                                                        | 8.2.5.1<br>Presupuesto de Egresos Devengado                                                   |
| 10  | Por el pago de las retenciones de Ley, así como por penalizaciones por incumplimiento de contrato.               | Declaración de impuestos transferencia bancaria.               | Frecuente    | 2.1.1.7<br>Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP | 1.1.1.2<br>Bancos / Tesorería                                                                                                                       | 8.2.7.1<br>Presupuesto de Egresos Pagado                                                          | 8.2.6.1<br>Presupuesto de Egresos Ejercido                                                    |



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA LAS ENTIDADES PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**  
**GUÍA CONTABILIZADORA 11.- MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO**

| No. | Concepto                                                                                                 | Documento Fuente                                                                | Periodicidad | Registro                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                     |                                             |                                                |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------------|
|     |                                                                                                          |                                                                                 |              | Contable                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                     | Presupuestario                              |                                                |
|     |                                                                                                          |                                                                                 |              | Cargo                                                                                                                                                                                                                                         | Abono                                                                                               | Cargo                                       | Abono                                          |
| 11  | Por el devengado por adquisición de materiales y suministros para su inmediata utilización. Incluye IVA. | Factura, contrato, constancia de recepción de servicio o documento equivalente. | Frecuente    | 5.1.2.1<br>Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales a<br>5.1.2.9<br>Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores<br>1.1.2.9 <sup>1</sup><br>Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo | 2.1.1.2<br>Proveedores por Pagar a CP<br><br>2.1.1.7<br>Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP | 8.2.5.1<br>Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4.1<br>Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 12  | Por la expedición de la orden de pago para la adquisición de materiales y suministros de consumo.        | Orden de Pago.                                                                  | Frecuente    |                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                                     | 8.2.6.1<br>Presupuesto de Egresos Ejercido  | 8.2.5.1<br>Presupuesto de Egresos Devengado    |
| 13  | Por el pago para la adquisición de materiales y suministros de consumo.                                  | Ficha de depósito y/o transferencia bancaria.                                   | Frecuente    | 2.1.1.2<br>Proveedores por Pagar a CP                                                                                                                                                                                                         | 1.1.1.2<br>Bancos / Tesorería                                                                       | 8.2.7.1<br>Presupuesto de Egresos Pagado    | 8.2.6.1<br>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<br>Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales a<br>5.1.2.9<br>Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores                                                                                           | 1.1.5.1<br>Almacén de Materiales y Suministros de Consumo                                           |                                             |                                                |



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA LAS ENTIDADES PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**  
**GUÍA CONTABILIZADORA 11.- MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO**

| No. | Concepto                                                                                                                                                                  | Documento Fuente                                                                                 | Periodicidad | Registro                                                                 |                                                                                                                                                     |                |       |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------|
|     |                                                                                                                                                                           |                                                                                                  |              | Contable                                                                 |                                                                                                                                                     | Presupuestario |       |
|     |                                                                                                                                                                           |                                                                                                  |              | Cargo                                                                    | Abono                                                                                                                                               | Cargo          | Abono |
| 15  | Por la devolución de bienes no utilizados en la operación del ente público.                                                                                               | Nota de entrada al almacén.                                                                      | Frecuente    | 1.1.5.1<br>Almacén de Materiales y Suministros de Consumo                | 5.1.2.1<br>Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales a<br>5.1.2.9<br>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. <sup>2)</sup> | Acta de hechos o baja requisitada por el área de recursos materiales y el OIC, nota de baja.     | Eventual     | 5.5.3.5<br>Disminución de Almacén de Materiales y Suministros de Consumo | 1.1.5.1<br>Almacén de Materiales y Suministros de Consumo                                                                                           |                |       |
| 17  | Por los desperdicios y/o partes aprovechables de bienes de consumo almacenables. <sup>2)</sup>                                                                            | Nota de entrada, aviso de alta.                                                                  | Eventual     | 1.1.5.1<br>Almacén de Materiales y Suministros de Consumo                | 4.3.9.9<br>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. <sup>2)</sup>                                | Acta o Convenio de donación, nota de entrada, aviso de alta, acta de entrega recepción, factura. | Frecuente    | 1.1.5.1<br>Almacén de Materiales y Suministros de Consumo                | 3.1.2.1<br>Donaciones de Capital                                                                                                                    |                |       |
| 19  | Por los donativos otorgadas por la entidad de los materiales y suministros a terceros. <sup>2)</sup>                                                                      | Acta o Convenio de donación, nota de entrada, aviso de alta, acta de entrega recepción, factura. | Frecuente    | 3.1.2.1<br>Donaciones de Capital                                         | 1.1.5.1<br>Almacén de Materiales y Suministros de Consumo                                                                                           |                |       |



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA LAS ENTIDADES PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**  
**GUÍA CONTABILIZADORA 11.- MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO**

| No. | Concepto                                                                                                                                                                                                                                                                                | Documento Fuente                                                                                                                                    | Periodicidad | Registro                                                  |                                                                                                        |                                                |                                               |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                     |              | Contable                                                  |                                                                                                        | Presupuestario                                 |                                               |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                     |              | Cargo                                                     | Abono                                                                                                  | Cargo                                          | Abono                                         |
| 20  | Por el reconocimiento derivado del cambio de artículos por canje.                                                                                                                                                                                                                       | Nota de entrada, aviso de alta.                                                                                                                     | Eventual     | 1.1.5.1<br>Almacén de Materiales y Suministros de Consumo | 1.1.5.1<br>Almacén de Materiales y Suministros de 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<br>Almacén de Materiales y Suministros de Consumo | 4.3.2.5<br>Incremento por Variación de Almacén de Materias Primas, Materiales y Suministros de Consumo |                                                |                                               |
| 22  | Por el reconocimiento de las diferencias negativas derivado del levantamiento físico de inventarios.<br><br>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<br>Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo     | 1.1.5.1<br>Almacén de Materiales y Suministros de Consumo                                              |                                                |                                               |
| 23  | Por el alta de bienes de consumo inventariables sustituidos por la aseguradora de acuerdo al contrato respectivo. <sup>2)</sup>                                                                                                                                                         | Acta entrega recepción requisitado por el área de Recursos Materiales y del Órgano Interno de Control, nota de entrada, facturas de la aseguradora. | Eventual     | 1.1.5.1<br>Almacén de Materiales y Suministros de Consumo | 4.3.9.9<br>Otros Ingresos y Beneficios Varios                                                          |                                                |                                               |
| 24  | <b>BIENES DESTINADOS A LA PRODUCCIÓN</b><br>Por el compromiso para la adquisición de bienes destinados a la producción. <sup>2)</sup>                                                                                                                                                   | Contrato, pedido.                                                                                                                                   | Frecuente    |                                                           |                                                                                                        | 8.2.4.1<br>Presupuesto de Egresos Comprometido | 8.2.2.1<br>Presupuesto de Egresos por Ejercer |



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA LAS ENTIDADES PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**  
**GUÍA CONTABILIZADORA 11.- MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO**

| No. | Concepto                                                                                                                                                       | Documento Fuente                                                                                 | Periodicidad | Registro                                                                                                                                                                     |                                                                                                     |                                             |                                                |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                |                                                                                                  |              | Contable                                                                                                                                                                     |                                                                                                     | Presupuestario                              |                                                |
|     |                                                                                                                                                                |                                                                                                  |              | Cargo                                                                                                                                                                        | Abono                                                                                               | Cargo                                       | Abono                                          |
| 25  | Por el devengado por adquisición de bienes destinados a la producción, incluye IVA y las retenciones de ley o penalizaciones por incumplimiento. <sup>2)</sup> | Factura, contrato, constancia de recepción de servicio o documento equivalente.                  | Frecuente    | 1.1.4.4<br>Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción<br>1.1.2.9 <sup>1</sup><br>Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo | 2.1.1.2<br>Proveedores por Pagar a CP<br><br>2.1.1.7<br>Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP | 8.2.5.1<br>Presupuesto de Egresos Devengado | 8.2.4.1<br>Presupuesto de Egresos Comprometido |
| 26  | Por la expedición de la orden de pago por los bienes destinados a la producción. <sup>2)</sup>                                                                 | Orden de Pago.                                                                                   | Frecuente    |                                                                                                                                                                              |                                                                                                     | 8.2.6.1<br>Presupuesto de Egresos Ejercido  | 8.2.5.1<br>Presupuesto de Egresos Devengado    |
| 27  | Por el pago de bienes destinados a la producción. <sup>2)</sup>                                                                                                | Ficha de depósito y/o transferencia bancaria.                                                    | Frecuente    | 2.1.1.2<br>Proveedores por Pagar a CP                                                                                                                                        | 1.1.1.2<br>Bancos / Tesorería                                                                       | 8.2.7.1<br>Presupuesto de Egresos Pagado    | 8.2.6.1<br>Presupuesto de Egresos Ejercido     |
| 28  | Por los donativos recibidos en la entidad de los bienes destinados a la producción de otros entes públicos o particulares. <sup>2)</sup>                       | Acta o Convenio de donación, nota de entrada, aviso de alta, acta de entrega recepción, factura. | Frecuente    | 1.1.4.4<br>Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción                                                                                           | 4.3.9.9<br>Otros Ingresos y Beneficios Varios                                                       |                                             |                                                |
| 29  | Por las donaciones de bienes destinados a la producción otorgados a terceros o a otros entes públicos. <sup>2)</sup>                                           | Acta o Convenio de donación, nota de entrada, aviso de alta, acta de entrega recepción, factura. | Frecuente    | 5.5.9.9<br>Otros Gastos Varios                                                                                                                                               | 1.1.4.4<br>Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción                  |                                             |                                                |



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA LAS ENTIDADES PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**  
**GUÍA CONTABILIZADORA 11.- MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO**

| No.                                                                                                   | Concepto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Documento Fuente                                                                                                                                                                             | Periodicidad | Registro                                                                                           |                                                                                                        |                |       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------|
|                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                              |              | Contable                                                                                           |                                                                                                        | Presupuestario |       |
|                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                              |              | Cargo                                                                                              | Abono                                                                                                  | Cargo          | Abono |
| 30                                                                                                    | Por la baja de bienes destinados a la producción por caso fortuito o fuerza mayor.                                                                                                                                                                                                                                        | Acta de hechos, nota de baja.                                                                                                                                                                | Eventual     | 5.5.3.4<br>Disminución de Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción | 1.1.4.4<br>Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción                     |                |       |
| 31                                                                                                    | 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<br>Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción                 | 4.3.2.5<br>Incremento por Variación de Almacén de Materias Primas, Materiales y Suministros de Consumo |                |       |
| 32                                                                                                    | Por el reconocimiento de las diferencias negativas derivado del levantamiento físico de inventarios de bienes destinados a la producción.<br>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<br>Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo                                              | 1.1.4.4<br>Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción                     |                |       |
| <b>DETERIORO DE INVENTARIOS – REGISTRO INCORPORADO CON BAE EN EL OFICIO NO. 412/UCG/DGNC/2025/115</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                              |              |                                                                                                    |                                                                                                        |                |       |
| 33                                                                                                    | 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<br>Estimaciones por Pérdida por Deterioro de Activos Circulantes                           | 1.1.6.2<br>Estimación por Deterioro de Inventarios                                                     |                |       |



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA LAS ENTIDADES PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**  
**GUÍA CONTABILIZADORA 11.- MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO**

| No. | Concepto                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Documento Fuente                                                                                                                                        | Periodicidad | Registro                                           |                                                                                                                                                      |                |       |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                         |              | Contable                                           |                                                                                                                                                      | Presupuestario |       |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                         |              | Cargo                                              | Abono                                                                                                                                                | Cargo          | Abono |
| 34  | <p>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.</p> <p>Nota:</p> <p>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.</p> <p>2) Registros incorporados de forma supletoria con base el Manual de Contabilidad Gubernamental del Poder Ejecutivo Federal, Guía Contabilizadora 21.- Materiales y Suministros Almacenables y Oficio No. 412/UCG/DGNC/2026/164.</p> | 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<br>Estimación por Deterioro de Inventarios | 1.1.5.1<br>Almacén de Materiales y Suministros de Consumo<br>o<br>1.1.4.4<br>Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción |                |       |