



PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 11.- MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	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 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.	Factura, contrato, constancia de recepción de servicio o documento equivalente.	Frecuente	1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo 1.1.2.9 <sup>1</sup>	1.1.1.2 Bancos / Tesorería 2.1.1.7 Retenciones y	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido



**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

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

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
3	Por la aplicación del anticipo pactados en el contrato para la adquisición de materiales y suministros de consumo.	Factura, pedido.	Frecuente	Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	Contribuciones por Pagar a CP		



**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

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

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
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 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo 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
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 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de



**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

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

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
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 Proveedores por Pagar a CP	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	Egresos Devengado 8.2.6.1 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 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo 1.1.2.9 <sup>1</sup> Almacén de Materiales y Suministros de Consumo Otros Derechos a Recibir Efectivo o	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos 8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido



PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 11.- MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
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.	Eventua l	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	Equivalentes a Corto Plazo 1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	Egresos Devengado 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado
9	Por la compensación de las retenciones de Ley y los derivados por penalizaciones por incumplimiento de contrato.	Contrato	Frecuen te			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 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.	Frecuen te	2.1.1.7 Retenciones y	1.1.1.2 Bancos / Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido



**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

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

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
				Contribuciones por Pagar a CP			
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 Materiales de Administración, Emisión de	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



**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

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

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
				Documentos y Artículos Oficiales a 5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores 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		



**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

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

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
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 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 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 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
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	1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo		



**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

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

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
				a 5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores			
15	Por la devolución de bienes no utilizados en la operación del ente público.	Nota de entrada al almacén.	Frecuen- te	1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales a		



**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

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

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				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. <sup>2)</sup>	Acta de hechos o baja requisitada por el área de recursos materiales y el OIC, nota de baja.	Eventua l	5.5.3.5 Disminución de Almacén de Almacén de Materiales y Materiales y Suministros de Consumo	5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores 1.1.5.1		
17	Por los desperdicios y/o partes aprovechables de bienes de consumo almacenables. <sup>2)</sup>	Nota de entrada, aviso de alta.	Eventua l	1.1.5.1	4.3.9.9		



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

Dirección General de Programación y Presupuesto

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

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

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
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	Almacén de Materiales y Suministros de Consumo 1.1.5.1	Otros Ingresos y Beneficios Varios 4.3.9.9		
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	Almacén de Materiales y Suministros de Consumo 5.5.9.9	Otros Gastos Varios	1.1.5.1	Almacén de Materiales y



PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 11.- MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
					Suministros de Consumo		
20	Por el reconocimiento derivado del cambio de artículos por canje.	Nota de entrada, aviso de alta.	Eventua l	1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	1.1.5.1 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.	Eventua l	1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo	4.3.2.5 Incremento por Variación de Almacén de Materias Primas,		



PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 11.- MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
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. <b>Este asiento se complementa con la Guía 22-Responsabilidades.</b>	Acta administrativa, Acta de Inventario físico, Baja de almacén, Oficios, Acta de Responsabilidades.	Eventua l	1.1.2.3  Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1.1.5.1  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	Eventua l	1.1.5.1  Almacén de Materiales y	4.3.9.9  Otros Ingresos y Beneficios Varios		



**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

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

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
24	<b>BIENES DESTINADOS A LA PRODUCCIÓN</b>  Por el compromiso para la adquisición de bienes destinados a la producción. <sup>2)</sup>	Órgano Interno de Control, nota de entrada, facturas de la aseguradora.  Contrato, pedido.	Frecuente	Suministros de Consumo		8.2.4.1  Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1  Presupuesto de Egresos por Ejercer
25	Por el devengado por adquisición de bienes destinados a la producción, incluye IVA y las	Factura, contrato, constancia de recepción de	Frecuente	1.1.4.4  Inventario de Materias Primas,	2.1.1.2  Proveedores por Pagar a CP	8.2.5.1  Presupuesto de	8.2.4.1  Presupuesto de



**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

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

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
	retenciones de ley o penalizaciones por incumplimiento. <sup>2)</sup>	servicio o documento equivalente.		Materiales y Suministros para Producción 1.1.2.9 <sup>1</sup>	2.1.1.7	Egresos Devengado	Egresos Comprometido
26	Por la expedición de la orden de pago por los bienes destinados a la producción. <sup>2)</sup>	Orden de Pago.	Frecuen <sub>te</sub>	Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo	Retenciones y Contribuciones por Pagar a CP	8.2.6.1	8.2.5.1
						Presupuesto de Egresos Ejercido	Presupuesto de Egresos Devengado



**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

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

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
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 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 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 Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	4.3.9.9 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 Otros Gastos	1.1.4.4 Inventario de Materias Primas, Materiales y		



**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

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

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
					Suministros para Producción		
30	Por la baja de bienes destinados a la producción por caso fortuito o fuerza mayor.	Acta de hechos, nota de baja.	Eventua l	5.5.3.4 Disminución de Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	1.1.4.4 Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción		



PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 11.- MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
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.	Eventua l	1.1.4.4 Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	4.3.2.5 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.  Nota: Este registro se realiza con independencia de las acciones administrativas o legales a realizar. <b>Este</b>	Acta administrativa, Acta de Inventario físico, Baja de almacén, Oficios, Acta de Responsabilidades.	Eventua l	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1.1.4.4 Inventario de Materias Primas, Materiales y		



PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 11.- MATERIALES Y SUMINISTROS DE CONSUMO

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
	asiento se complementa con la Guía 22- Responsabilidades.				Suministros para Producción		

DETERIORO DE INVENTARIOS – REGISTRO INCORPORADO CON BAE EN EL OFICIO NO. 412/UCG/DGNC/2025/115

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 Estimaciones por Pérdida por Deterioro de Activos Circulantes	1.1.6.2 Estimación por Deterioro de Inventarios		
----	--	--	----------	--	--	--	--



**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

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

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
34	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.	Eventua l	1.1.6.2 Estimación por Deterioro de Inventarios	1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo o 1.1.4.4 Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción		



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

Dirección General de Programación y Presupuesto

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

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

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
	<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.</p>						



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA**

Dirección General de Programación y Presupuesto

**LAS ENTIDADES**

**PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**

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

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
	<p>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.</p>						