



PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 25.- OTROS GASTOS

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
1	Por el pago de los gastos derivados de servicios financieros, bancarios y comerciales.	Estado de Cuenta.	Frecuen te	5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales	1.1.1.2 Bancos Tesorería	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer
						8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
						8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado



PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 25.- OTROS GASTOS

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
	GASTOS A COMPROBAR ²⁾					8.2.7.1	8.2.6.1
2	Por los recursos entregados sujetos a comprobar.	Cheque, estado de cuenta.	Frecuen te	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos Tesorería	Presupuesto de Egresos Pagado	Presupuesto de Egresos Ejercido
3	Por la comprobación de los gastos ejercidos de materiales y suministros.	Factura, Cheque, contrato	Frecuen te	5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA

LAS ENTIDADES

PARA ESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 25.- OTROS GASTOS

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		8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
				1.1.2.9 ¹⁾ Otros Derechos a Recibir Efectivo o		8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado



PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 25.- OTROS GASTOS

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
4	Por la comprobación de los gastos ejercidos de materiales y suministros en años anteriores.	Factura, Cheque, contrato	Frecuen te	Equivalentes a Corto Plazo 3.2.2.1 Resultado de Ejercicios Anteriores	 1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
5	Por la devolución de los recursos no utilizados.	Ficha de depósito, Contra recibo	Frecuen te	1.1.1.2 Bancos Tesorería	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo		



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA

LAS ENTIDADES

PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 25.- OTROS GASTOS

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 específica para su manejo.</p> <p>Las cuentas de orden presupuestarias sólo se aplicarán por el monto del ingreso sin incluir el IVA, ya que éste corresponde a una retención que deberá ser enterada por la Entidad.</p> <p>Se deberá llevar el control detallado de las operaciones de 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 financiera que se requiera.</p> <p>El registro de la acreditación del IVA está correlacionado con la Guía 27.</p> <p>2) Aplicación supletoria con base en el Manual de Contabilidad Gubernamental del Poder Ejecutivo Federal</p>						