



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA LAS ENTIDADES PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD
GUÍA CONTABILIZADORA 25.- OTROS GASTOS**

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
1	Por el pago de los gastos derivados de servicios financieros, bancarios y comerciales.	Estado de Cuenta.	Frecuente	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
						8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
2	GASTOS A COMPROBAR ²⁾ Por los recursos entregados sujetos a comprobar.	Cheque, estado de cuenta.	Frecuente	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos Tesorería		
3	Por la comprobación de los gastos ejercidos de materiales y suministros.	Factura, Cheque, contrato	Frecuente	5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales a	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
				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



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA LAS ENTIDADES PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD
GUÍA CONTABILIZADORA 25.- OTROS GASTOS**

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	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	Frecuente	1.1.2.9 ¹⁾ Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo		8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
5	Por la devolución de los recursos no utilizados.	Ficha de depósito, Contra recibo	Frecuente	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
<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>							