

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

GUÍA CONTABILIZADORA

12.- INVENTARIOS “MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN”

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el compromiso para la adquisición de materias primas o materiales para la producción o comercialización.	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 anticipo a proveedores por la adquisición de materias primas o materiales para la producción o comercialización, incluye IVA.	Recibo oficial, factura, contrato, orden de pago o documento equivalente.	Frecuente	1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo 1.1.2.8 ¹ Impuesto al Valor Agregado Acreditable	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido 8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido 8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
3	Por la aplicación del anticipo para la adquisición de materias primas o materiales para la producción o comercialización.	Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente.	Frecuente	1.1.4.1 Inventario de Mercancías para Venta o 1.1.4.4 Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	1.1.3.1 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo		
4	Por el devengado por la adquisición de materias primas o materiales para la producción o comercialización aplicando el anticipo. Incluye IVA.	Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente.	Frecuente	1.1.4.1 Inventario de Mercancías para Venta o 1.1.4.4 Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción 1.1.2.8 ¹ Impuesto al Valor Agregado Acreditable	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	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 materias primas o materiales para la producción o comercialización.	Orden de pago.	Frecuente			8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado
6	Por el pago de la adquisición de materias primas o materiales para la producción o comercialización.	Ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1.1.1.2 Bancos/ Tesorería	8.2.7.1 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

GUÍA CONTABILIZADORA

12.- INVENTARIOS “MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN”

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
7	Por la devolución de materias primas o materiales para la producción o comercialización.	Salida de almacén, nota de crédito o documento equivalente.	Frecuente	1.1.2.3 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo	1.1.4.1 Inventario de Mercancías para Venta o 1.1.4.4 Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción 1.1.2.8 ¹ Impuesto al Valor Agregado Acreditable	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido 8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.5.1 Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6.1 Presupuesto de Egresos Ejercido
8	Por el cobro de la devolución de materias primas o materiales para la producción o comercialización. PROCESO DE PRODUCCIÓN	Ficha de depósito y/o transferencia bancaria.	Frecuente	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
9	Por la salida de inventario de materias primas, materiales y suministros para la producción a proceso de elaboración.	Entrada y/o salida de almacén o documento equivalente.	Frecuente	1.1.4.3 Inventario de Mercancías en Proceso de Elaboración	1.1.4.4 Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción		
10	Por la transformación de mercancías en proceso a mercancías terminadas. SALIDA DE BIENES DEL ALMACÉN PARA SU VENTA	Entrada y/o salida de almacén o documento equivalente.	Frecuente	1.1.4.2 Inventario de Mercancías Terminadas	1.1.4.3 Inventario de Mercancías en Proceso de Elaboración		
11	Por la salida del almacén de los bienes adquiridos para su venta.	Salida de almacén.	Frecuente	5.7.2.1 Costo de Bienes Comercializados	1.1.4.1 Inventario de Mercancías para Venta		
12	Por el costo de los bienes producidos para su venta.	Salida de almacén.	Frecuente	5.7.1.1 Materia Prima 5.7.1.2 Mano de Obra 5.7.1.3 Gastos Directos e Indirectos 5.7.1.4 Mermas de Producción	1.1.4.2 Inventario de Mercancías Terminadas		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

GUÍA CONTABILIZADORA

12.- INVENTARIOS “MATERIAS PRIMAS Y MATERIALES DE PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN”

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
13	Por el deterioro de las variaciones ocasionado por causas de fuerza mayor o desastres naturales. ¹ Se aplicará por las Entidades sujetas al acreditamiento del IVA. 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	Acta administrativa con Vo. Bo. del Órgano Interno de Control y relación de inventario.	Eventual	5.5.3.1 Disminución por variación de Inventarios de Mercancías para Venta o 5.5.3.2. Disminución por variación de Inventarios de Mercancías Terminadas o 5.5.3.3 Disminución por variación de Inventarios de Mercancías en Proceso de Elaboración o 5.5.3.4 Disminución por variación de Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	1.1.4.1 Inventario de Mercancías para Venta o 1.1.4.2 Inventario de Mercancías Terminadas o 1.1.4.3 Inventario de Mercancías en Proceso de Elaboración o 1.1.4.4 Inventario de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción		