



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA LAS ENTIDADES PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12

1.- ASIENTOS AL INICIO DEL EJERCICIO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por la apertura de libros por el traspaso de saldos de las cuentas del ejercicio inmediato anterior.	Balanza de Comprobación y Estados Financieros del ejercicio anterior.	Anual	1.0.0.0 Activo	2.0.0.0 Pasivo		
					1.0.0.0 ¹ Activo		
				3.0.0.0 Hacienda Pública/ Patrimonio	3.0.0.0 Hacienda Pública/ Patrimonio		
				7.0.0.0 Cuentas de Orden Contables	7.0.0.0 Cuentas de Orden Contables		
2	Por el traspaso al inicio del ejercicio del saldo de las Aportaciones del Gobierno Federal del Año en Curso a la cuenta Aportaciones del Gobierno Federal de Años Anteriores.	Mayor auxiliar.	Anual	3.1.1.3 Aportaciones del Gobierno Federal del Año en Curso	3.1.1.4 Aportaciones del Gobierno Federal de Años Anteriores		
3	Por el traspaso al inicio del ejercicio del Resultado del Ejercicio a Resultados de Ejercicios Anteriores.	Balanza de Comprobación y Estados Financieros del ejercicio anterior.	Anual				
3	a) Por el traspaso al inicio del ejercicio del saldo acreedor de la cuenta 3.2.1.1 Ahorro o Desahorro del Ejercicio a la cuenta 3.2.2.1 Resultados de Ejercicios Anteriores.			3.2.1.1 Ahorro o Desahorro del Ejercicio	3.2.2.1 Resultados de Ejercicios Anteriores		
3	b) Por el traspaso al inicio del ejercicio del saldo acreedor en rojo de la cuenta 3.2.1.1 Ahorro o Desahorro del Ejercicio a la cuenta 3.2.2.1 Resultados de Ejercicios Anteriores.			3.2.2.1 Resultados de Ejercicios Anteriores	3.2.1.1 Ahorro o Desahorro del Ejercicio		
AL INICIO DEL EJERCICIO POR LA APLICACIÓN DEL LINEAMIENTO A.- CONTROL PRESUPUESTARIO DE LOS INGRESOS Y DE LOS GASTOS, ESPECÍFICAMENTE DEL NUMERAL 10 OPERACIONES RELACIONADAS DE LOS INGRESOS Y 11 OPERACIONES RELACIONADAS CON LOS EGRESOS							
4	Por la afectación contable presupuestal al inicio del ejercicio de los ingresos no cobrados reclasificados al pasivo diferido.	Relación de cuentas por cobrar al cierre del ejercicio.	Anual	2.1.5.9 Otros Pasivo Diferidos a Corto Plazo	4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos no Empresariales y no Financieros	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA LAS ENTIDADES PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12

1.- ASIENTOS AL INICIO DEL EJERCICIO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
5	<p>Por la cancelación, al inicio del ejercicio, del activo y pasivo para registrar nuevamente las operaciones afectando todas las etapas presupuestarias, con cargo al presupuesto del año en que se paga.</p> <p>Nota: el registro del presupuesto comprometido y devengado, se realiza con base en los registros de cada Guía Contabilizadora de acuerdo a la operación por capítulo de gasto de que se trate.</p> <p>¹⁾ Cuentas Complementarias de Activo.</p>	Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente.	Eventual	2.1.5.9 Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo	1.2.7.9 Otros Activos Diferidos		