



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

97.- CIERRE DE CUENTAS DE INGRESO Y GASTO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del ingreso a la cuenta 6.1.1.1 Resumen de Ingresos y Egresos o 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.	Balanza de Comprobación	Anual	4.1.2.2 Cuotas para el Seguro Social 4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales y Fideicomisos no Empresariales No Financieros 4.2.2.1 Transferencias y Asignaciones 4.2.2.3 Subsidios y Subvenciones 4.3.1.1 Intereses Ganados de Títulos, Valores y demás Instrumentos Financieros 4.3.1.9 Otros Ingresos Financieros 4.3.2.1 Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías para Reventa 4.3.2.2 Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías Terminadas 4.3.2.3 Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías en Proceso de Elaboración	6.1.1.1 Resumen de Ingresos y Egresos o 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias		



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

97.- CIERRE DE CUENTAS DE INGRESO Y GASTO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				4.3.2.4 Incremento por Variación de Inventarios 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			
				4.3.3.1 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia			
				4.3.4.1 Disminución del Exceso de Provisiones			
				4.3.9.1 Otros Ingresos de Ejercicios Anteriores			
				4.3.9.2 Bonificaciones y Descuentos Obtenidos			
				4.3.9.3 Diferencias por Tipo de Cambio a Favor en Efectivo y Equivalentes			
				4.3.9.5 Resultado por Posición Monetaria			
				4.3.9.6 Utilidad por Participación Patrimonial			



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

97.- CIERRE DE CUENTAS DE INGRESO Y GASTO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
2	Por el traspaso al cierre del ejercicio del saldo de las cuentas de resultados del egreso a la cuenta 6.1.1.1 Resumen de Ingresos y Egresos o 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.	Balanza de Comprobación.	Anual	4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios			
				6.1.1.1 Resumen de Ingresos y Egresos o	5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente		
				6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias	5.1.1.2 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio		
					5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales		
					5.1.1.4 Seguridad Social		
					5.1.1.5 Otras Prestaciones Sociales y Económicas		
					5.1.1.6 Pago de Estímulos a Servidores Públicos		
					5.1.2.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales		
					5.1.2.2 Alimentos y Utensilios		
					5.1.2.3 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización		
					5.1.2.4 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación		



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

97.- CIERRE DE CUENTAS DE INGRESO Y GASTO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
					5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio		
					5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos		
					5.1.2.7 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos		
					5.1.2.8 Materiales y Suministros para Seguridad		
					5.1.2.9 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores		
					5.1.3.1 Servicios Básicos		
					5.1.3.2 Servicios de Arrendamiento		
					5.1.3.3 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios		
					5.1.3.4 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales		
					5.1.3.5 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación		
					5.1.3.6 Servicios de Comunicación Social y Publicidad		



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

97.- CIERRE DE CUENTAS DE INGRESO Y GASTO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
					5.1.3.7 Servicios de Traslado y Viáticos		
					5.1.3.8 Servicios Oficiales		
					5.1.3.9 Otros Servicios Generales		
					5.2.3.1 Subsidios		
					5.2.3.2 Subvenciones		
					5.5.1.1 Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		
					5.2.4.1 Ayudas Sociales a Personas		
					5.2.4.3 Ayudas Sociales a Instituciones		
					5.5.1.1 Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes		
					5.5.1.2 Estimaciones por Pérdida o Deterioro de Activo no Circulante		
					5.5.1.3 Depreciación de Bienes Inmuebles		
					5.5.1.4 Depreciación de Infraestructura		



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

97.- CIERRE DE CUENTAS DE INGRESO Y GASTO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
					5.5.1.5 Depreciación de Bienes Muebles		
					5.5.1.6 Deterioro de los Activos Biológicos		
					5.5.1.7 Amortización de Activos Intangibles		
					5.5.2.2 Provisiones de Pasivo a Largo Plazo		
					5.5.3.1 Disminución de Inventarios de Mercancías para Venta		
					5.5.3.2 Disminución de Inventarios de Mercancías Terminadas		
					5.5.3.3 Disminución de Inventarios de Mercancías en Proceso de Elaboración		
					5.5.3.4 Disminución de Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción		
					5.5.3.5 Disminución de Almacén de Materiales y Suministros de Consumo		
					5.5.9.2 Pérdidas por Responsabilidades		



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

97.- CIERRE DE CUENTAS DE INGRESO Y GASTO

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
					5.5.9.3 Bonificaciones y Descuentos Otorgados		
					5.5.9.4 Diferencias por Tipo de Cambio Negativas en Efectivo y Equivalentes		
					5.5.9.6 Resultado por Posición Monetaria		
					5.5.9.9 Otros Gastos Varios		
					5.6.1.1 Construcción en bienes no Capitalizables		
3	Por el traspaso del ahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio a la cuenta 6.2.1.1 Ahorro de la Gestión.	Balanza de Comprobación	Anual	6.1.1.1 Resumen de Ingresos y Egresos o	6.2.1.1 Ahorro de la Gestión		
				6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias			
4	Por el traspaso del desahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio a la cuenta 6.3.1.1 Desahorro de la Gestión.	Balanza de Comprobación	Anual	6.3.1.1 Desahorro de la Gestión	6.1.1.1 Resumen de Ingresos y Egresos o		
				6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias			