



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA LAS ENTIDADES PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**  
**GUÍA CONTABILIZADORA 1.- ASIENTOS AL INICIO DEL EJERCICIO**

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodicidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				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  3.0.0.0 Hacienda Pública/ Patrimonio 7.0.0.0 Cuentas de Orden Contables 3.1.1.3 Aportaciones del Gobierno Federal del Año en Curso	2.0.0.0 Pasivo  1.0.0.0 Activo <sup>1</sup> 3.0.0.0 Hacienda Pública/ Patrimonio 7.0.0.0 Cuentas de Orden Contables 3.1.1.4 Aportaciones del Gobierno Federal de Años Anteriores		
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	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	3.2.1.1 Ahorro o Desahorro del Ejercicio	3.2.2.1 Resultados de Ejercicios Anteriores		
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.	Balanza de Comprobación y Estados Financieros del ejercicio anterior.	Anual	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.	Balanza de Comprobación y Estados Financieros del ejercicio anterior.	Anual	3.2.2.1 Resultados de Ejercicios Anteriores	3.2.1.1 Ahorro o Desahorro del Ejercicio		



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA LAS ENTIDADES PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD**  
**GUÍA CONTABILIZADORA 1.- ASIENTOS AL INICIO DEL EJERCICIO**

No.	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
<b>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</b>							
4	Por la afectación contable presupuestal al inicio del ejercicio de los ingresos no cobrados en el ejercicio anterior 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 4.1.7.4 Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios de Entidades Paraestatales Empresariales No Financieras con Participación Estatal Mayoritaria	8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado
5	Por la cancelación del registro provisional de los bienes y servicios recibidos o ejecución de obra, del año anterior, los cuales se pagaran con el presupuesto del año en curso.  Notas: 1) Cuentas complementarias de activo.	Factura, contrato, constancia de recepción de los bienes o documento equivalente, reducción presupuestal del año.	Eventual	2.1.5.9 Otros Pasivos Diferidos a Corto Plazo	1.2.7.9 Otros Activos Diferidos		