



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA

Dirección General de Programación y Presupuesto

LAS ENTIDADES

PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 98.- CIERRE DE CUENTAS PATRIMONIALES

| No . | Concepto | Documento Fuente | Periodi- cidad | Registro | | | |
|------|---|--------------------------|-------------------|---|---|----------------|-------|
| | | | | Contable | | Presupuestario | |
| | | | | Cargo | Abono | Cargo | Abono |
| 1 | Por el traspaso del saldo acreedor de la cuenta 6.2.1.2 al cierre del ejercicio a la cuenta patrimonial de Resultados por el ahorro en la gestión | Mayor Auxiliar | Anual | 6.2.1.2 Utilidad del Ejercicio | 3.2.1.1 Ahorro o Desahorro del Ejercicio | | |
| 2 | Por el traspaso del saldo deudor de la cuenta 6.3.1.2 al cierre del ejercicio a la cuenta patrimonial de Resultados por el desahorro. | Mayor Auxiliar | Anual | 3.2.1.1 Ahorro o Desahorro del Ejercicio | 6.3.1.2 Pérdida del Ejercicio | | |
| 3 | Por el cierre de libros al final del ejercicio. | Balanza de Comprobación. | Anual | 2.0.0.0.0 Pasivo O | 1.0.0.0.0 Activo | | |



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA

Dirección General de Programación y Presupuesto

LAS ENTIDADES

PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 98.- CIERRE DE CUENTAS PATRIMONIALES

| No . | Concepto | Documento Fuente | Periodi- cidad | Registro | | | |
|------|-------------------------------------|---------------------|-------------------|---|---|----------------|-------|
| | | | | Contable | | Presupuestario | |
| | | | | Cargo | Abono | Cargo | Abono |
| | 1Cuentas Complementarias de Activo. | | | 1.0.0.0.0 ¹ Activo 3.0.0.0.0 Hacienda Pública/ Patrimonio 7.0.0.0.0 Cuentas de Orden Contable | 3.0.0.0.0 Hacienda Pública/ Patrimonio 7.0.0.0.0 Cuentas de Orden Contable | | |