



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA

LAS ENTIDADES

PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 99.- CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
1	Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas al Presupuesto de Ingresos Aprobado.	Balanza de comprobación.	Anual			8.1.1.1 Presupuesto de Ingresos Aprobado	8.1.3.1 Modificaciones al Presupuesto de Ingresos Aprobado
2	Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas al Presupuesto de Ingresos Aprobado.	Balanza de comprobación	Anual			8.1.3.1 Modificaciones al Presupuesto de Ingresos Aprobado	8.1.1.1 Presupuesto de Ingresos Aprobado
3	Traspaso al cierre del ejercicio del Presupuesto de Ingresos Devengado no Cobrado.	Balanza de comprobación	Anual			8.1.4.1 Presupuesto de Ingresos Devengado	8.1.1.1 Presupuesto de Ingresos Aprobado



PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 99.- CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
4	Traspaso al cierre del ejercicio del Presupuesto de Ingresos por Recibir.	Balanza de comprobación	Anual			8.1.2.1 Presupuesto de Ingresos por Ejecutar	8.1.1.1 Presupuesto de Ingresos Aprobado
5	Traspaso al cierre del ejercicio del Presupuesto de Egresos Comprometido no Devengado.	Balanza de comprobación	Anual			8.2.2.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.4.1 Presupuesto de Egresos Comprometido
6	Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones negativas al Presupuesto de Egresos Aprobado.	Balanza de comprobación	Anual			8.2.1.1 Presupuesto de Egresos Aprobado	8.2.3.1 Presupuesto de Egresos Modificado
7	Traspaso al cierre del ejercicio de las modificaciones positivas al Presupuesto de Egresos Aprobado.	Balanza de comprobación	Anual			8.2.3.1	8.2.1.1



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA

Dirección General de Programación y Presupuesto

LAS ENTIDADES

PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 99.- CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
8	Traspaso al cierre del ejercicio del Presupuesto de Egresos Devengado no Ejercido.	Balanza de comprobación	Anual			Presupuesto de Egresos Modificado 8.2.1.1	Presupuesto de Egresos Aprobado 8.2.5.1
9	Traspaso al cierre del ejercicio del Presupuesto de Egresos Ejercido no Pagado.	Balanza de comprobación	Anual			Presupuesto de Egresos Aprobado 8.2.1.1	Presupuesto de Egresos Devengado 8.2.6.1
10	Traspaso al cierre del ejercicio del Presupuesto de Egresos por Ejercer no Comprometido.	Balanza de comprobación	Anual			Presupuesto de Egresos Aprobado 8.2.1.1	Presupuesto de Egresos por Ejercer 8.2.2.1
11	Determinación del Superávit Financiero.	Balanza de comprobación	Anual			8.1.5.1	8.2.7.1



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA

LAS ENTIDADES

PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 99.- CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
12	Determinación del Déficit Financiero.	Balanza de comprobación	Anual			Presupuesto de Ingresos Cobrado 8.1.5.1	Presupuesto de Egresos Pagado 9.1.1.1 Superávit Financiero 8.2.7.1
13	Por el cierre del ejercicio con superávit.	Balanza de comprobación	Anual			Presupuesto de Ingresos Cobrado 9.2.1.1 Déficit Financiero 8.2.1.1	Presupuesto de Egresos Pagado 8.1.1.1
						Presupuesto de Egresos Aprobado	Presupuesto de Ingresos Aprobado



PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 99.- CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS

No	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono
14	Por el cierre del ejercicio con déficit.	Balanza de comprobación	Anual			9.1.1.1 Superávit Financiero 8.2.1.1 Presupuesto de Egresos Aprobado	8.1.1.1 Presupuesto de Ingresos Aprobado 9.2.1.1 Déficit Financiero



MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA

LAS ENTIDADES

PARAESTATALES SECTORIZADAS AL RAMO 12 – SALUD

GUÍA CONTABILIZADORA 99.- CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS

No .	Concepto	Documento Fuente	Periodi- cidad	Registro			
				Contable		Presupuestario	
				Cargo	Abono	Cargo	Abono