

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

GUÍA CONTABILIZADORA

97.- CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

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 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.	Balanza de Comprobación	Anual	4.1.2.2 Cuotas para el Seguro Social 4.1.7.4 Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales y no Financieras 4.1.7.5 Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales no Empresariales y no Financieras 4.2.2.1 Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público 4.2.2.3 Subsidios y Subvenciones 4.3.1.1 Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros 4.3.1.2. Ingresos de Fideicomisos Públicos 4.3.1.9 Otros Ingresos Financieros 4.3.2.1 Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías para Venta 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	6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

GUÍA CONTABILIZADORA

97.- CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

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 en 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			
				4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios			

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

GUÍA CONTABILIZADORA

97.- CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

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 6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias.	Balanza de Comprobación .	Anual	6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias	5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente 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 5.1.2.5 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio 5.1.2.6 Combustibles, Lubricantes y Aditivos		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

GUÍA CONTABILIZADORA

97.- CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
					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		
					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		

VIGENTE A PARTIR DEL 01-01-2014

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

GUÍA CONTABILIZADORA

97.- CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
					5.5.3.3 Disminución por Variación de Inventarios de Mercancías en Proceso de Elaboración		
					5.5.3.4 Disminución por Variación de Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción		
					5.5.3.5 Disminución por Variación de Almacén de Materiales y Suministros de Consumo		
					5.5.9.2 Pérdidas por Responsabili- dades		
					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		
					5.7.1.1 Materia Prima		
					5.7.1.2 Mano de Obra		

MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL

GUÍA CONTABILIZADORA

97.- CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
					5.7.1.3 Gastos Directos e Indirectos		
					5.7.1.4 Mermas de Producción Comercializados		
					5.7.2.1 Costo de Bienes Comercializados		
3	Por el traspaso del ahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio a la cuenta 6.2.1.2 Utilidad del ejercicio.	Balanza de Comprobación	Anual	6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias	6.2.1.2 Utilidad del Ejercicio		
4	Por el traspaso del desahorro en la Hacienda Pública/Patrimonio a la cuenta 6.3.1.2 Pérdida del Ejercicio.	Balanza de Comprobación	Anual	6.3.1.2 Pérdida del Ejercicio	6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias		