

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL**

**54.- ASIENTOS DE CIERRE DE INGRESOS Y GASTOS**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	<b>CIERRE DE CUENTAS DE RESULTADOS</b>							
1.1	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.1.1.1.1 Impuesto sobre los Ingresos a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.1.1.1.1 Impuestos Sobre los Ingresos	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		
1.2	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.1.1.2.1 Impuestos sobre el Patrimonio a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.1.1.2.1 Impuestos Sobre el Patrimonio	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		
1.3	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.1.1.3.1 Impuestos sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.1.1.3.1 Impuestos Sobre la Producción, el Consumo y las Transacciones	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		
1.4	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.1.1.4.1 Impuestos al Comercio Exterior a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.1.1.4.1 Impuestos al Comercio Exterior	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		
1.5	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.1.1.5.1 Impuestos sobre Nóminas y Asimilables a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.1.1.5.1 Impuestos Sobre Nóminas y Asimilables	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		
1.6	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.1.1.6.1 Impuestos Ecológicos a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.1.1.6.1 Impuestos Ecológicos	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		
1.7	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.1.1.7.1 Accesorios de Impuestos a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.1.1.7.1 Accesorios de Impuestos	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		
1.8	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.1.1.9.1 Otros Impuestos a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.1.1.9.1 Otros Impuestos	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		
1.9	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.1.2.1.1 Aportaciones para Fondos de Vivienda a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.1.2.1.1 Aportaciones para Fondos de Vivienda	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL**

**54.- ASIENTOS DE CIERRE DE INGRESOS Y GASTOS**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1.10	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.1.2.2.1 Cuotas para el Seguro Social a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.1.2.2.1 Cuotas para el Seguro Social	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		
1.11	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.1.2.3.1 Cuotas de Ahorro para el Retiro a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.1.2.3.1 Cuotas de Ahorro para el Retiro	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		
1.12	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.1.2.4.1 Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.1.2.4.1 Accesorios de Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		
1.13	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.1.2.9.1 Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.1.2.9.1 Otras Cuotas y Aportaciones para la Seguridad Social	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		
1.14	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.1.3.1.1 Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.1.3.1.1 Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		
1.15	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.1.3.1.2 Accesorios de Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.1.3.1.2 Accesorios de Contribuciones de Mejoras por Obras Públicas	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		
1.16	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.1.4.1.1 Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.1.4.1.1 Derechos por el Uso, Goce, Aprovechamiento o Explotación de Bienes de Dominio Público	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		
1.17	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.1.4.2.1 Derechos a los Hidrocarburos a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.1.4.2.1 Derechos a los Hidrocarburos	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL**

**54.- ASIENTOS DE CIERRE DE INGRESOS Y GASTOS**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1.18	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.1.4.3.1 Derechos por Prestación de Servicios a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.1.4.3.1 Derechos por Prestación de Servicios	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		
1.19	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.1.4.4.1 Accesorios de Derechos a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.1.4.4.1 Accesorios de Derechos	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		
1.20	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.1.4.9.1 Otros Derechos a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.1.4.9.1 Otros Derechos	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		
1.21	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.1.5.1.1 Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento de Bienes no Sujetos a Régimen de Dominio Público a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.1.5.1.1 Productos Derivados del Uso y Aprovechamiento de Bienes No Sujetos a Régimen de Dominio Público	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		
1.22	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.1.5.2.1 Enajenación de Bienes Muebles no Sujetos a ser Inventariados a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.1.5.2.1 Enajenación de Bienes Muebles No Sujetos a ser Inventariados	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		
1.23	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.1.5.3.1 Accesorios de Productos a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.1.5.3.1 Accesorios de Productos	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		
1.24	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.1.5.9.1 Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.1.5.9.1 Otros Productos que Generan Ingresos Corrientes	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		
1.25	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.1.6.1.1 Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.1.6.1.1 Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL**

**54.- ASIENTOS DE CIERRE DE INGRESOS Y GASTOS**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1.26	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.1.6.2.1 Multas a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.1.6.2.1 Multas	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		
1.27	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.1.6.3.1 Indemnizaciones a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.1.6.3.1 Indemnizaciones	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		
1.28	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.1.6.4.1 Reintegros a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.1.6.4.1 Reintegros	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		
1.29	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.1.6.5.1 Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicas a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.1.6.5.1 Aprovechamientos Provenientes de Obras Públicas	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		
1.30	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.1.6.6.1 Aprovechamientos por Participaciones Derivadas de la Aplicación de Leyes a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.1.6.6.1 Aprovechamientos por Participaciones Derivadas de la Aplicación de Leyes	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		
1.31	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.1.6.7.1 Aprovechamientos por Aportaciones y Cooperaciones a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.1.6.7.1 Aprovechamientos por Aportaciones y Cooperaciones	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		
1.32	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.1.6.8.1 Accesorios de Aprovechamientos a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.1.6.8.1 Accesorios de Aprovechamientos	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		
1.33	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.1.6.9.1 Otros Aprovechamientos a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.1.6.9.1 Otros Aprovechamientos	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		
1.34	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.1.7.1.1 Ingresos por Venta de Mercancías a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.1.7.1.1 Ingresos por Venta de Mercancías	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL**

**54.- ASIENTOS DE CIERRE DE INGRESOS Y GASTOS**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1.35	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.1.7.2.1 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.1.7.2.1 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		
1.36	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.1.7.3.1 Ingresos por Venta de Servicios de Organismos Descentralizados a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.1.7.3.1 Ingresos por Venta de Servicios de Organismos Descentralizados	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		
1.37	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.1.7.4.1 Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales y No Financieras a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.1.7.4.1 Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales y No Financieras	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		
1.38	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.1.9.1.1 Impuestos No Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.1.9.1.1 Impuestos No Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		
1.39	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.1.9.2.1 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos No Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o pago a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.1.9.2.1 Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos y Aprovechamientos No Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causadas en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		
1.40	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.1.9.2.9 Rectificaciones a la Ley de Ingresos a la 3.2.2.1.1 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.1.9.2.9 Rectificaciones a la Ley de Ingresos	3.2.2.1.1 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores		

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL**

**54.- ASIENTOS DE CIERRE DE INGRESOS Y GASTOS**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1.41	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 4.1.9.2.9 Rectificaciones a la Ley de Ingresos a la 3.2.2.1.1 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		3.2.2.1.1 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores	4.1.9.2.9 Rectificaciones a la Ley de Ingresos		
1.42	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.2.1.1.1 Participaciones a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.2.1.1.1 Participaciones	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		
1.43	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.2.1.2.1 Aportaciones a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.2.1.2.1 Aportaciones	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		
1.44	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.2.1.3.1 Convenios a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.2.1.3.1 Convenios	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		
1.45	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.2.2.1.1 Asignaciones del Resto del Sector Público a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.2.2.1.1 Asignaciones del Resto del Sector Público	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		
1.46	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.2.2.1.2 Transferencias Internas del Resto del Sector Público a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.2.2.1.2 Transferencias Internas del Resto del Sector Público	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		
1.47	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.2.2.2.1 Transferencias de Entidades Paraestatales a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.2.2.2.1 Transferencias de Entidades Paraestatales	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		
1.48	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.2.2.2.2 Transferencias de Entidades Federativas y Municipios a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.2.2.2.2 Transferencias de Entidades Federativas y Municipios	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		
1.49	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.2.2.3.1 Subsidios y Subvenciones a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.2.2.3.1 Subsidios y Subvenciones	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL**

**54.- ASIENTOS DE CIERRE DE INGRESOS Y GASTOS**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1.50	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.2.2.4.1 Ayudas Sociales a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.2.2.4.1 Ayudas Sociales	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		
1.51	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.2.2.5.1 Pensiones y Jubilaciones a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.2.2.5.1 Pensiones y Jubilaciones	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		
1.52	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.3.1.1.1 Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.3.1.1.1 Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		
1.53	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.3.1.9.1 Otros Ingresos Financieros a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.3.1.9.1 Otros Ingresos Financieros	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		
1.54	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.3.2.1.1 Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías Venta a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.3.2.1.1 Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías Venta	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		
1.55	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.3.2.2.1 Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías Terminadas a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.3.2.2.1 Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías Terminadas	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		
1.56	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.3.2.3.1 Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías en Proceso de Elaboración a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.3.2.3.1 Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías en Proceso de Elaboración	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		
1.57	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.3.2.4.1 Incremento por Variación de Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.3.2.4.1 Incremento por Variación de Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL**

**54.- ASIENTOS DE CIERRE DE INGRESOS Y GASTOS**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1.58	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.3.2.5.1 Incremento por Variación de Almacén de Materias Primas, Materiales y Suministros de Consumo a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.3.2.5.1 Incremento por Variación de Almacén de Materias Primas, Materiales y Suministros de Consumo	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		
1.59	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.3.3.1.1 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.3.3.1.1 Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		
1.60	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.3.4.1.1 Disminución del Exceso en Provisiones a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.3.4.1.1 Disminución del Exceso en Provisiones	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		
1.61	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.3.9.1.1 Otros Ingresos de Ejercicios Anteriores a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.3.9.1.1 Otros Ingresos de Ejercicios Anteriores	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		
1.62	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.3.9.2.1 Bonificaciones y Descuentos Obtenidos a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.3.9.2.1 Bonificaciones y Descuentos Obtenidos	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		
1.63	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.3.9.3.1 Diferencias por Tipo de Cambio a Favor en Efectivo y Equivalentes a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.3.9.3.1 Diferencias por Tipo de Cambio a Favor en Efectivo y Equivalentes	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		
1.64	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.3.9.4.1 Diferencias de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.3.9.4.1 Diferencias de Cotizaciones a Favor en Valores Negociables	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		
1.65	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.3.9.5.1 Resultado Positivo por Posición Monetaria a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.3.9.5.1 Resultado por Posición Monetaria	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL**

**54.- ASIENTOS DE CIERRE DE INGRESOS Y GASTOS**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1.66	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.3.9.6.1 Utilidades por Participación Patrimonial a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.3.9.6.1 Utilidades por Participación Patrimonial	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		
1.67	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.3.9.6.2 Resultados Positivos en la Actualización del Patrimonio o Inversiones en las Entidades Paraestatales a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.3.9.6.2 Resultados Positivos en la Actualización del Patrimonio o Inversiones en las Entidades Paraestatales	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		
1.68	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.3.9.9.1 Otros Ingresos y Beneficios Varios a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.3.9.9.1 Otros Ingresos y Beneficios Varios	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		
1.69	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.3.9.9.2 Resultados Positivos de Operaciones por Bienes Entregados al SAE a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.3.9.9.2 Resultados Positivos de Operaciones por Bienes Entregados al SAE	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		
1.70	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.3.9.9.3 Beneficios Derivados de Redención Anticipada Pensión ISSSTE a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.3.9.9.3 Beneficios Derivados de Redención Anticipada Pensión ISSSTE	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		
1.71	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.3.9.9.4 Reservas para Fluctuaciones Positivas en Valores a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.3.9.9.4 Reservas para Fluctuaciones Positivas en Valores	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		
1.72	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.3.9.9.5 Resultados Positivos por Venta de Bienes del Activo Fijo a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.3.9.9.5 Resultados Positivos por Venta de Bienes del Activo Fijo	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		
1.73	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo acreedor de la cuenta 4.3.9.9.6 Resultados Positivos por Reestructuración de la Deuda a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		4.3.9.9.6 Resultados Positivos por Reestructuración de la Deuda	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL**

**54.- ASIENTOS DE CIERRE DE INGRESOS Y GASTOS**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1.74	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.1.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.1.1.1.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Permanente		
1.75	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.1.1.2.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.1.1.2.1 Remuneraciones al Personal de Carácter Transitorio		
1.76	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.1.1.3.1 Remuneraciones Adicionales y Especiales a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.1.1.3.1 Remuneraciones Adicionales y Especiales		
1.77	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.1.1.4.1 Seguridad Social a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.1.1.4.1 Seguridad Social		
1.78	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.1.1.5.1 Otras Prestaciones Sociales y Económicas a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.1.1.5.1 Otras Prestaciones Sociales y Económicas		
1.79	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.1.1.6.1 Pago de Estímulos a Servidores Públicos a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.1.1.6.1 Pago de Estímulos a Servidores Públicos		
1.80	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.1.2.1.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.1.2.1.1 Materiales de Administración, Emisión de Documentos y Artículos Oficiales		
1.81	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.1.2.2.1 Alimentos y Utensilios a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.1.2.2.1 Alimentos y Utensilios		

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL**

**54.- ASIENTOS DE CIERRE DE INGRESOS Y GASTOS**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1.82	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.1.2.3.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.1.2.3.1 Materias Primas y Materiales de Producción y Comercialización		
1.83	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.1.2.4.1 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.1.2.4.1 Materiales y Artículos de Construcción y de Reparación		
1.84	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.1.2.5.1 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.1.2.5.1 Productos Químicos, Farmacéuticos y de Laboratorio		
1.85	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.1.2.6.1 Combustibles, Lubricantes y Aditivos a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.1.2.6.1 Combustibles, Lubricantes y Aditivos		
1.86	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.1.2.7.1 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.1.2.7.1 Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos		
1.87	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.1.2.8.1 Materiales y Suministros para Seguridad a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.1.2.8.1 Materiales y Suministros para Seguridad		
1.88	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.1.2.9.1 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.1.2.9.1 Herramientas, Refacciones y Accesorios Menores		
1.89	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.1.3.1.1 Servicios Básicos a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.1.3.1.1 Servicios Básicos		
1.90	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.1.3.2.1 Servicios de Arrendamiento a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.1.3.2.1 Servicios de Arrendamiento		

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL**

**54.- ASIENTOS DE CIERRE DE INGRESOS Y GASTOS**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1.91	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.1.3.3.1 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.1.3.3.1 Servicios Profesionales, Científicos y Técnicos y Otros Servicios		
1.92	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.1.3.4.1 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.1.3.4.1 Servicios Financieros, Bancarios y Comerciales		
1.93	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.1.3.5.1 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.1.3.5.1 Servicios de Instalación, Reparación, Mantenimiento y Conservación		
1.94	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.1.3.6.1 Servicios de Comunicación Social y Publicidad a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.1.3.6.1 Servicios de Comunicación Social y Publicidad		
1.95	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor a la cuenta 5.1.3.7.1 Servicios de Traslado y Viáticos a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.1.3.7.1 Servicios de Traslado y Viáticos		
1.96	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.1.3.8.1 Servicios Oficiales a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.1.3.8.1 Servicios Oficiales		
1.97	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.1.3.9.1 Otros Servicios Generales a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.1.3.9.1 Otros Servicios Generales		
1.98	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.2.1.1.1 Asignaciones al Sector Público a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.2.1.1.1 Asignaciones al Sector Público		
1.99	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.2.1.2.1 Transferencias Internas al Sector Público a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.2.1.2.1 Transferencias Internas al Sector Público		

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL**

**54.- ASIENTOS DE CIERRE DE INGRESOS Y GASTOS**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1.100	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.2.2.1.1 Transferencias a Entidades Paraestatales a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.2.2.1.1 Transferencias a Entidades Paraestatales		
1.101	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.2.2.1 Transferencias a Entidades Federativas y Municipios a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.2.2.2.1 Transferencias a Entidades Federativas y Municipios		
1.102	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.2.3.1.1 Subsidios a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.2.3.1.1 Subsidios		
1.103	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.2.3.2.1 Subvenciones a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.2.3.2.1 Subvenciones		
1.104	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.2.4.1.1 Ayudas Sociales a Personas a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.2.4.1.1 Ayudas Sociales a Personas		
1.105	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.2.4.2.1 Becas a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.2.4.2.1 Becas		
1.106	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.2.4.3.1 Ayudas Sociales a Instituciones a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.2.4.3.1 Ayudas Sociales a Instituciones		
1.107	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.2.4.4.1 Ayudas Sociales por Desastres Naturales y Otros Siniestros a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.2.4.4.1 Ayudas Sociales por Desastres Naturales y Otros Siniestros		
1.108	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.2.5.1.1 Pensiones a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.2.5.1.1 Pensiones		

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL**

**54.- ASIENTOS DE CIERRE DE INGRESOS Y GASTOS**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1.109	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.2.5.2.1 Jubilaciones a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.2.5.2.1 Jubilaciones		
1.110	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.2.5.9.1 Otras Pensiones y Jubilaciones a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.2.5.9.1 Otras Pensiones y Jubilaciones		
1.111	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.2.6.1.1 Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos al Gobierno a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.2.6.1.1 Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos al Gobierno		
1.112	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.2.6.2.1 Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Entidades Paraestatales a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.2.6.2.1 Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos a Entidades Paraestatales		
1.113	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.2.7.1 Transferencias por Obligación de Ley a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.2.7.1.1 Transferencias por Obligación de Ley		
1.114	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.2.8.1.1 Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.2.8.1.1 Donativos a Instituciones sin Fines de Lucro		
1.115	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.2.8.2.1 Donativos a Entidades Federativas y Municipios a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.2.8.2.1 Donativos a Entidades Federativas y Municipios		
1.116	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.2.8.3.1 Donativos a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos Privados a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.2.8.3.1 Donativos a Fideicomisos Mandatos y Contratos Análogos Privados		

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL**

**54.- ASIENTOS DE CIERRE DE INGRESOS Y GASTOS**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1.117	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.2.8.4.1 Donativos a Fideicomisos Mandatos y Contratos Análogos Estatales a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.2.8.4.1 Donativos a Fideicomisos Mandatos y Contratos Análogos Estatales		
1.118	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.2.8.5.1 Donativos Internacionales a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.2.8.5.1 Donativos Internacionales		
1.119	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.2.9.1.1 Transferencias al Exterior a Gobiernos Extranjeros y Organismos Internacionales a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.2.9.1.1 Transferencias al Exterior a Gobiernos Extranjeros y Organismos Internacionales		
1.120	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.2.9.2.1 Transferencias al Sector Privado Externo a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.2.9.2.1 Transferencias al Sector Privado Externo		
1.121	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.3.1.1.1 Participaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.3.1.1.1 Participaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios		
1.122	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.3.1.2.1 Participaciones de las Entidades Federativas a los Municipios a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.3.1.2.1 Participaciones de las Entidades Federativas a los Municipios		
1.123	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.3.2.1.1 Aportaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.3.2.1.1 Aportaciones de la Federación a Entidades Federativas y Municipios		
1.124	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.3.2.2.1 Aportaciones de las Entidades Federativas a los Municipios a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.3.2.2.1 Aportaciones de las Entidades Federativas a los Municipios		

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL**

**54.- ASIENTOS DE CIERRE DE INGRESOS Y GASTOS**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1.125	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.3.3.1.1 Convenios de Reasignación a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.3.3.1.1 Convenios de Reasignación		
1.126	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.3.3.2.1 Convenios de Descentralización y Otros a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.3.3.2.1 Convenios de Descentralización y Otros		
1.127	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.4.1.1.1 Intereses de la Deuda Pública Interna a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.4.1.1.1 Intereses de la Deuda Pública Interna		
1.128	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.4.1.2.1 Intereses de la Deuda Pública Externa a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.4.1.2.1 Intereses de la Deuda Pública Externa		
1.129	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.4.2.1.1 Comisiones de la Deuda Pública Interna a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.4.2.1.1 Comisiones de la Deuda Pública Interna		
1.130	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.4.2.2.1 Comisiones de la Deuda Pública Externa a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.4.2.2.1 Comisiones de la Deuda Pública Externa		
1.131	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.4.3.1.1 Gastos de la Deuda Pública Interna a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.4.3.1.1 Gastos de la Deuda Pública Interna		
1.132	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.4.3.1.2 Gastos de la Deuda Pública Interna a Regularizar a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.4.3.1.2 Gastos de la Deuda Pública Interna a Regularizar		
1.133	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.4.3.2.1 Gastos de la Deuda Pública Externa a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.4.3.2.1 Gastos de la Deuda Pública Externa		



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL**

**54.- ASIENTOS DE CIERRE DE INGRESOS Y GASTOS**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1.134	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.4.3.2.2 Gastos de la Deuda Pública Externa a Regularizar a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.4.3.2.2 Gastos de la Deuda Pública Externa a Regularizar		
1.135	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.4.4.1.1 Costo por Coberturas a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.4.4.1.1 Costo por Coberturas		
1.136	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.4.5.1.1 Apoyos Financieros a Intermediarios a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.4.5.1.1 Apoyos Financieros a Intermediarios		
1.137	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.4.5.2.1 Apoyo Financieros a Ahorradores y Deudores del Sistema Financiero Nacional a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.4.5.2.1 Apoyo Financieros a Ahorradores y Deudores del Sistema Financiero Nacional		
1.138	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.1.1.1 Estimaciones para Cuentas Incobrables por Cobrar a CP a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.1.1.1 Estimaciones para Cuentas Incobrables por Cobrar a CP		
1.139	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.1.1.2 Estimaciones para Cuentas Incobrables por Deudores Diversos a CP a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.1.1.2 Estimaciones para Cuentas Incobrables por Deudores Diversos a CP		
1.140	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.1.1.3 Estimaciones para Cuentas Incobrables por Ingresos por Recuperar a CP a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.1.1.3 Estimaciones para Cuentas Incobrables por Ingresos por Recuperar a CP		
1.141	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.1.1.4 Estimaciones para Cuentas Incobrables por Préstamos Otorgados a CP a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.1.1.4 Estimaciones para Cuentas Incobrables por Préstamos Otorgados a CP		

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL**

**54.- ASIENTOS DE CIERRE DE INGRESOS Y GASTOS**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1.142	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.1.1.5 Otras Estimaciones para Cuentas Incobrables a CP a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.1.1.5 Otras Estimaciones para Cuentas Incobrables a CP		
1.143	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.1.1.6 Estimación por Deterioro u Obsolescencia de Inventarios a CP a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.1.1.6 Estimación por Deterioro u Obsolescencia de Inventarios a CP		
1.144	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.1.1.7 Estimación por Deterioro de Almacén de Materiales y Suministro de Consumo a CP a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.1.1.7 Estimación por Deterioro de Almacén de Materiales y Suministro de Consumo a CP		
1.145	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.1.2.1 Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Documentos por Cobrar a LP a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.1.2.1 Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Documentos por Cobrar a LP		
1.146	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.1.2.2 Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Deudores Diversos por Cobrar a LP a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.1.2.2 Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Deudores Diversos por Cobrar a LP		
1.147	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.1.2.3 Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Ingresos por Recuperar a LP a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.1.2.3 Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Ingresos por Recuperar a LP		
1.148	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.1.2.4 Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Préstamos Otorgados por Cobrar a LP a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.1.2.4 Estimaciones por Pérdida de Cuentas Incobrables de Préstamos Otorgados por Cobrar a LP		

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL**

**54.- ASIENTOS DE CIERRE DE INGRESOS Y GASTOS**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1.149	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.1.2.9 Estimaciones por Pérdida de Otras Cuentas Incobrables por Cobrar a LP a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.1.2.9 Estimaciones por Pérdida de Otras Cuentas Incobrables por Cobrar a LP		
1.150	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.1.3.1 Depreciación de Viviendas a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.1.3.1 Depreciación de Viviendas		
1.151	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.1.3.2 Depreciación de Edificios no Habitacionales a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.1.3.2 Depreciación de Edificios No Habitacionales		
1.152	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.1.3.9 Depreciación de Otros Bienes Inmuebles a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.1.3.9 Depreciación de Otros Bienes Inmuebles		
1.153	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.1.4.1 Depreciación de Infraestructura de Carreteras a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.1.4.1 Depreciación de Infraestructura de Carreteras		
1.154	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.1.4.2 Depreciación de Infraestructura Ferroviaria y Multimodal a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.1.4.2 Depreciación de Infraestructura Ferroviaria y Multimodal		
1.155	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.1.4.3 Depreciación de Infraestructura Portuaria a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.1.4.3 Depreciación de Infraestructura Portuaria		
1.156	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.1.4.4 Depreciación de Infraestructura Aeroportuaria a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.1.4.4 Depreciación de Infraestructura Aeroportuaria		

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL**

**54.- ASIENTOS DE CIERRE DE INGRESOS Y GASTOS**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1.157	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor a de la cuenta 5.5.1.4.5 Depreciación de Infraestructura de Telecomunicaciones a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.1.4.5 Depreciación de Infraestructura de Telecomunicaciones		
1.158	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.1.4.6 Depreciación de Infraestructura de Agua Potable, Saneamiento, Hidroagrícola y Control de Inundaciones a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.1.4.6 Depreciación de Infraestructura de Agua Potable, Saneamiento, Hidroagrícola y Control de Inundaciones		
1.159	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.1.4.7 Depreciación de Infraestructura Eléctrica a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.1.4.7 Depreciación de Infraestructura Eléctrica		
1.160	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.1.4.8 Depreciación de Infraestructura de Producción de Hidrocarburos a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.1.4.8 Depreciación de Infraestructura de Producción de Hidrocarburos		
1.161	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.1.4.9 Depreciación de Infraestructura de Refinación, Gas y Petroquímica a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.1.4.9 Depreciación de Infraestructura de Refinación, Gas y Petroquímica		
1.162	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.1.5.1 Depreciación de Mobiliario y Equipo de Administración a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.1.5.1 Depreciación de Mobiliario y Equipo de Administración		
1.163	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.1.5.2 Depreciación de Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.1.5.2 Depreciación de Mobiliario y Equipo Educativo y Recreativo		
1.164	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.1.5.3 Depreciación de Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.1.5.3 Depreciación de Equipo e Instrumental Médico y de Laboratorio		

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL**

**54.- ASIENTOS DE CIERRE DE INGRESOS Y GASTOS**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1.165	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.1.5.4 Depreciación de Equipo de Transporte a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.1.5.4 Depreciación de Equipo de Transporte		
1.166	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.1.5.5 Depreciación de Equipo de Defensa y de Seguridad a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.1.5.5 Depreciación de Equipo de Defensa y de Seguridad		
1.167	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.1.5.6 Depreciación de Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.1.5.6 Depreciación de Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas		
1.168	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.1.6.1 Deterioro de Bovinos a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.1.6.1 Deterioro de Bovinos		
1.169	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.1.6.2 Deterioro de Porcinos a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.1.6.2 Deterioro de Porcinos		
1.170	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.1.6.3 Deterioro de Aves a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.1.6.3 Deterioro de Aves		
1.171	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.1.6.4 Deterioro de Ovinos y Caprinos a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.1.6.4 Deterioro de Ovinos y Caprinos		
1.172	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.1.6.5 Deterioro de Peces y Acuicultura a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.1.6.5 Deterioro de Peces y Acuicultura		
1.173	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.1.6.6 Deterioro de Equinos a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.1.6.6 Deterioro de Equinos		

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL**

**54.- ASIENTOS DE CIERRE DE INGRESOS Y GASTOS**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1.174	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.1.6.7 Deterioro de Especies Menores y de Zoológico a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.1.6.7 Deterioro de Especies Menores y de Zoológico		
1.175	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.1.6.8 Deterioro de Árboles y Plantas a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.1.6.8 Deterioro de Árboles y Plantas		
1.176	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.1.6.9 Deterioro de Otros Activos Biológicos a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.1.6.9 Deterioro de Otros Activos Biológicos		
1.177	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.1.7.1 Amortización de Software a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.1.7.1 Amortización de Software		
1.178	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.1.7.2 Amortización de Patentes, Marcas y Derechos a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.1.7.2 Amortización de Patentes, Marcas y Derechos		
1.179	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.1.7.3 Amortización de Concesiones y Franquicias a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.1.7.3 Amortización de Concesiones y Franquicias		
1.180	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.1.7.4 Amortización de Licencias a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.1.7.4 Amortización de Licencias		
1.181	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.1.7.9 Amortización de Otros Intangibles a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.1.7.9 Amortización de Otros Intangibles		
1.182	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.2.1.1 Provisión por Demandas y Juicios a CP a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.2.1.1 Provisión por Demandas y Juicios a CP		

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL**

**54.- ASIENTOS DE CIERRE DE INGRESOS Y GASTOS**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1.183	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.2.1.2 Provisión para Contingencias a CP a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.2.1.2 Provisión para Contingencias a CP		
1.184	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.2.1.9 Otras Provisiones a CP a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.2.1.9 Otras Provisiones a CP		
1.185	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.2.2.1 Provisión para Demandas y Juicios a LP a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.2.2.1 Provisión para Demandas y Juicios a LP		
1.186	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.2.2.2 Provisión por Pensiones a LP a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.2.2.2 Provisión por Pensiones a LP		
1.187	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.2.2.3 Provisión para Contingencias a LP a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.2.2.3 Provisión para Contingencias a LP		
1.188	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.2.2.9 Otras Provisiones a LP a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.2.2.9 Otras Provisiones a LP		
1.189	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.3.1.1 Disminución de Inventarios de Mercancías para Venta a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.3.1.1 Disminución de Inventarios de Mercancías para Venta		
1.190	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.3.2.1 Disminución de Inventarios de Mercancías Terminadas a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.3.2.1 Disminución de Inventarios de Mercancías Terminadas		
1.191	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.3.3.1 Disminución de Inventarios de Mercancías en Proceso de Elaboración a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.3.3.1 Disminución de Inventarios de Mercancías en Proceso de Elaboración		

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL**

**54.- ASIENTOS DE CIERRE DE INGRESOS Y GASTOS**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1.192	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.3.4.1 Disminución de Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.3.4.1 Disminución de Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción		
1.193	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.3.5.1 Disminución de Almacén de Materiales y Suministros de Consumo a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.3.5.1 Disminución de Almacén de Materiales y Suministros de Consumo		
1.194	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.4.1.1 Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.4.1.1 Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia		
1.195	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.5.1.1 Aumento por Insuficiencia de Provisiones a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.5.1.1 Aumento por Insuficiencia de Provisiones		
1.196	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.9.1.1 Gastos de Ejercicios Anteriores a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.9.1.1 Gastos de Ejercicios Anteriores		
1.197	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.9.2.1 Pérdidas por Responsabilidades a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.9.2.1 Pérdidas por Responsabilidades		
1.198	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.9.3.1 Bonificaciones y Descuentos Otorgados a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.9.3.1 Bonificaciones y Descuentos Otorgados		
1.199	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.9.4.1 Diferencias por Tipo de Cambio Negativas en Efectivo y Equivalentes a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.9.4.1 Diferencias por Tipo de Cambio Negativas en Efectivo y Equivalentes		



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL**

**54.- ASIENTOS DE CIERRE DE INGRESOS Y GASTOS**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1.200	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.9.5.1 Diferencias de Cotizaciones Negativas en Valores Negociables a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.9.5.1 Diferencias de Cotizaciones Negativas en Valores Negociables		
1.201	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.9.6.1 Resultado por Posición Monetaria a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.9.6.1 Resultado por Posición Monetaria		
1.202	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.9.7.1 Pérdidas por Participación Patrimonial a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.9.7.1 Pérdidas por Participación Patrimonial		
1.203	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.9.7.2 Actualización del Patrimonio o Inversiones en las Entidades Paraestatales a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.9.7.2 Actualización del Patrimonio o Inversiones en las Entidades Paraestatales		
1.204	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.9.9.1 Otros Gastos Varios a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.9.9.1 Otros Gastos Varios		
1.205	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.9.9.2 Costo por Pérdidas de Recursos Monetarios/ Año en Curso a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.9.9.2 Costo por Pérdidas de Recursos Monetarios/ Año en Curso		
1.206	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.9.9.3 Costo Derivado de Pasivos Laborales a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.9.9.3 Costo Derivado de Pasivos Laborales		
1.207	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.9.9.4 Gastos Derivados de Pasivos Laborales a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.9.9.4 Gastos Derivados de Pasivos Laborales		
1.208	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.9.9.5 Resultados Negativos de Operaciones por Bienes Entregados al SAE a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.9.9.5 Resultados Negativos de Operaciones por Bienes Entregados al SAE		

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL**

**54.- ASIENTOS DE CIERRE DE INGRESOS Y GASTOS**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1.209	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.9.9.6 Pérdidas por Venta de Bienes a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.9.9.6 Pérdidas por Venta de Bienes		
1.210	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.9.9.7 Resultados Negativos por Reestructuración de la Deuda a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.9.9.7 Resultados Negativos por Reestructuración de la Deuda		
1.211	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.5.9.9.8 Gastos Cubiertos con Recursos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Ejecutivo a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.5.9.9.8 Gastos Cubiertos con Recursos de Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos del Poder Ejecutivo		
1.212	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.6.1.1.1 Transferencias de Bienes Inmuebles e Infraestructura Construidos Entregados al Sector Paraestatal a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.6.1.1.1 Transferencias de Bienes Inmuebles e Infraestructura Construidos Entregados al Sector Paraestatal		
1.213	Traspaso al cierre del ejercicio, del saldo deudor de la cuenta 5.6.1.1.2 Transferencias de Bienes Inmuebles e Infraestructura Construidos Entregados a las Entidades Federativas y Municipios a la 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos.	Mayor de la cuenta, póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	5.6.1.1.2 Transferencias de Bienes Inmuebles e Infraestructura Construidos Entregados a las Entidades Federativas y Municipios		
1.214	Traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de la cuenta 6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos a la 6.3.1.1.1 Desahorro de Gestión.	Póliza de diario.	Anual		6.3.1.1.1 Desahorro de Gestión	6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos		
1.215	Traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de la cuenta 6.1 Resumen de Ingresos y Gastos a la 6.2.1.1.1 Ahorro de Gestión.	Póliza de diario.	Anual		6.1.1.1.1 Resumen de Ingresos y Gastos	6.2.1.1.1 Ahorro de Gestión		
1.216	Traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de la cuenta 6.3.1.1.1 Desahorro de Gestión a la 3.2.1.1.1 Resultados del Ejercicio (Ahorro / (Desahorro)).	Póliza de diario.	Anual		3.2.1.1.1 Resultados del Ejercicio: (Ahorro / Desahorro)	6.3.1.1.1 Desahorro de Gestión		

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL**

**54.- ASIENTOS DE CIERRE DE INGRESOS Y GASTOS**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1.217	Traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de la cuenta 6.2.1.1.1 Ahorro de Gestión a la 3.2.1.1.1 Resultados del Ejercicio (Ahorro / Desahorro).	Póliza de diario.	Anual		6.2.1.1.1 Ahorro de Gestión	3.2.1.1.1 Resultados del Ejercicio: (Ahorro / Desahorro)		
2	<b>CIERRE DE CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTAL</b>							
2.1	Traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de la cuenta 8.1.4.1.1 Ley de Ingresos Devengada a la 8.1.2.1.1 Ley de Ingresos por Ejecutar (Ley de Ingresos devengada no recaudada).	Póliza de diario.	Anual				8.1.4.1.1 Ley de Ingresos Devengada	8.1.2.1.1 Ley de Ingresos por Ejecutar
2.2	Traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de la cuenta 8.1.2.1.1 Ley de Ingresos por Ejecutar a la 8.1.1.1.1 Ley de Ingresos Estimada (Ley de Ingresos por Ejecutar No devengada).	Póliza de diario.	Anual				8.1.2.1.1 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.1.1.1 Ley de Ingresos Estimada
2.3	Traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de la cuenta 8.1.3.1.1 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada a la 8.1.2.1.1 Ley de Ingresos por Ejecutar.		Anual				8.1.2.1.1 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.3.1.1 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada
2.4	Traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de la cuenta 8.1.3.1.1 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada a la 8.1.2.1.1 Ley de Ingresos por Ejecutar.		Anual				8.1.3.1.1 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	8.1.2.1.1 Ley de Ingresos por Ejecutar
2.5	Ejecución de la Ley de Ingresos al cierre del ejercicio por el pasivo circulante autorizado a los ejecutores de gasto por la Unidad de Política y Control Presupuestario. <i>Conciliación de pasivos registrados en los ejecutores de Gasto con Informe de Pasivo Circulante.</i>	Reporte del Pasivo Circulante autorizado a los ejecutores de gasto por la UPCP.	Anual	Ramo 30			8.1.4.1.1 Ley de Ingresos Devengada	8.1.6.1.1 Ley de Ingresos por Diferimiento de Pago
2.6	Traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de la cuenta 8.2.2.1.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer a la 8.2.1.1.1 Presupuesto de Egresos Aprobado (Presupuesto de Egresos por Ejercer No Comprometido).	Póliza de diario.	Anual				8.2.1.1.1 Presupuesto de Egresos Aprobado	8.2.2.1.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL**

**54.- ASIENTOS DE CIERRE DE INGRESOS Y GASTOS**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
2.7	Traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de la cuenta 8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido a la 8.2.2.1.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer.	Póliza de diario.	Anual			8.2.2.1.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.4.1.1 Presupuesto de Egresos Comprometido	
2.8	Traspaso al cierre del ejercicio del saldo deudor de la cuenta 8.2.3.1.2 Reducciones Presupuestarias a la 8.2.2.1.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer.		Anual			8.2.2.1.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.3.1.2 Reducciones Presupuestarias	
2.9	Traspaso al cierre del ejercicio del saldo acreedor de la cuenta 8.2.3.1.1 Ampliaciones Presupuestarias a la 8.2.2.1.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer.		Anual			8.2.3.1.1 Ampliaciones Presupuestarias	8.2.2.1.1 Presupuesto de Egresos por Ejercer	
2.10	Asiento Final de los gastos durante el ejercicio –Determinación de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores–.	Póliza de diario.	Anual			9.3.1.1.1 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores	8.2.5.1.1 Presupuesto de Egresos Devengado	
2.11	Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Superávit Financiero).	Póliza de diario.	Anual			8.1.5.1.1 Ley de Ingresos Recaudada	8.2.6.1.1 Presupuesto de Egresos Ejercido	
2.12	Asiento Final de acuerdo con la Ley de Presupuesto (Déficit Financiero).	Póliza de diario.	Anual			8.1.5.1.1 Ley de Ingresos Recaudada	8.2.7.1.1 Presupuesto de Egresos Pagado	
2.13	Cierre del ejercicio con Superávit.	Póliza de diario.	Anual			9.1.1.1.1 Déficit Financiero	9.1.1.1.1 Superávit Financiero	
						8.2.1.1.1 Presupuesto de Egresos Aprobado	8.2.7.1.1 Presupuesto de Egresos Pagado	
						9.2.1.1.1 Déficit Financiero	9.3.1.1.1 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores	
						8.2.1.1.1 Presupuesto de Egresos Aprobado	8.1.1.1.1 Ley de Ingresos Estimada	
						9.1.1.1.1 Superávit Financiero		

**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL PARA EL PODER EJECUTIVO FEDERAL**

**54.- ASIENTOS DE CIERRE DE INGRESOS Y GASTOS**

No	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	CR	REGISTRO			
					CONTABLE		PRESUPUESTAL	
					CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
2.14	Cierre del Ejercicio con Déficit.	Póliza de diario.	Anual			8.2.1.1.1 Presupuesto de Egresos Aprobado	8.1.1.1.1 Ley de Ingresos Estimada  9.2.1.1.1 Déficit Financiero	
3	<b><u>REGISTRO PARA CERRAR LIBROS DE CONTABILIDAD DERIVADO DEL EJERCICIO FISCAL QUE CONCLUYÓ</u></b>							
3.1	Asientos de cierre por la cancelación del saldo de cuentas de Balance.	Mayor de las cuentas y pólizas de diario.	Anual		2.0.0.0.0. Pasivo  7.0.0.0.0 Cuentas de Orden	1.0.0.0.0 Activo  7.0.0.0.0 Cuentas de Orden		
<p>NOTA:</p> <p>Para efecto del proceso de consolidación y cierre contable, la Unidad de Contabilidad Gubernamental en su carácter de Centro Contable Único, determinará los criterios y procedimientos necesarios aplicables para la integración y presentación de los Estados Financieros en el proceso de transición de aplicación de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.</p>								