

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	6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias		
				4.1.7.3 Ingresos por Venta de Bienes y Servicios de Organismos Descentralizados			
				4.1.7.4 Ingresos de Operación de Entidades Paraestatales Empresariales y No Financieras			
				4.2.2.1 Transferencias Internas y Asignaciones del Sector Público			
				4.2.2.3 Subsidios y Subvenciones			



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL**

GUÍA CONTABILIZADORA

**97.- CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				4.2.2.6			
				Transferencias del Exterior			
				4.3.1.1			
				Intereses Ganados de Valores, Créditos, Bonos y Otros			
				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			



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL**

GUÍA CONTABILIZADORA

**97.- CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				4.3.2.3 Incremento por Variación de Inventarios de Mercancías en Proceso de Elaboración			
				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			

GUÍA CONTABILIZADORA

**97.- CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				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			

GUÍA CONTABILIZADORA

**97.- CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				4.3.9.5 Resultado por Posición Monetaria			
				4.3.9.6 Utilidades por Participación Patrimonial			
				4.3.9.9 Otros Ingresos y Beneficios Varios			
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		



**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
				5.1.1.4			
				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			





**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
				5.1.2.4			
				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			
				5.1.2.7			
				Vestuario, Blancos, Prendas de Protección y Artículos Deportivos			
				5.1.2.8			
				Materiales y Suministros para Seguridad			



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL**

GUÍA CONTABILIZADORA

**97.- CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				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		





**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL**

**GUÍA CONTABILIZADORA**

**97.- CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				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		



GUÍA CONTABILIZADORA

**97.- CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				5.2.4.1			
				Ayudas Sociales a			
				Personas			
				5.2.4.2			
				Becas			
				5.2.4.3			
				Ayudas Sociales a			
				Instituciones			
				5.5.1.1			
				Estimaciones por			
				Pérdida o Deterioro			
				de Activos			
				Circulantes			
				5.5.1.2			
				Estimaciones por			
				Pérdida o Deterioro			
				de Activo no			
				Circulante			
				5.5.1.3			
				Depreciación de			
				Bienes Inmuebles			



**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
				5.5.1.4			
				Depreciación de Infraestructura			
				5.5.1.5			
				Depreciación de Bienes Muebles			
				5.5.1.6			
				Deterioro de los Activos Biológicos			
				5.5.1.7			
				Amortización de Activos Intangibles			
				5.5.2.2			
				Provisiones de Pasivo a Largo Plazo			
				5.5.3.1			
				Disminución de Inventarios de Mercancías para Venta			



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL**

**GUÍA CONTABILIZADORA**

**97.- CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
					5.5.3.2 Disminución de Inventarios de Mercancías Terminadas		
					5.5.3.3 Disminución de Inventarios de Mercancías en Proceso de Elaboración		
					5.5.3.4 Disminución de Inventarios de Materias Primas, Materiales y Suministros para Producción		
					5.5.3.5 Disminución de Almacén de Materiales y Suministros de Consumo		



**MANUAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL  
PARA EL SECTOR PARAESTATAL FEDERAL**

**GUÍA CONTABILIZADORA**

**97.- CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI- CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
				5.5.9.2			
				Pérdidas por Responsabilidades			
				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			
				5.6.1.1			
				Construcción en Bienes no Capitalizables			

GUÍA CONTABILIZADORA

**97.- CIERRE DE CUENTAS DE INGRESOS Y GASTOS**

NO.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
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 Perdida del Ejercicio.	Balanza de Comprobación	Anual	6.3.1.2 Pérdida del Ejercicio	6.1.1.2 Pérdidas y Ganancias		