

CURSO-TALLER: OPERACIÓN Y CIERRE DEL CICLO CONTABLE, CASO PRÁCTICO



2025

Contenido

OBJETIVO

- 1. Operaciones Preliminares al Cierre del Ejercicio**
- 2. Ajustes Finales**
- 3. Determinación del Resultado Patrimonial**
- 4. Determinación del Resultado Presupuestario**
- 5. Construcción de los Principales Estados Financieros**



Objetivo

El participante desarrollará en un ejercicio, aquellos procesos necesarios para un adecuado cierre presupuestario y contable del ejercicio, y producirá los principales estados financieros.

Repaso del Registro Contable y Presupuestal



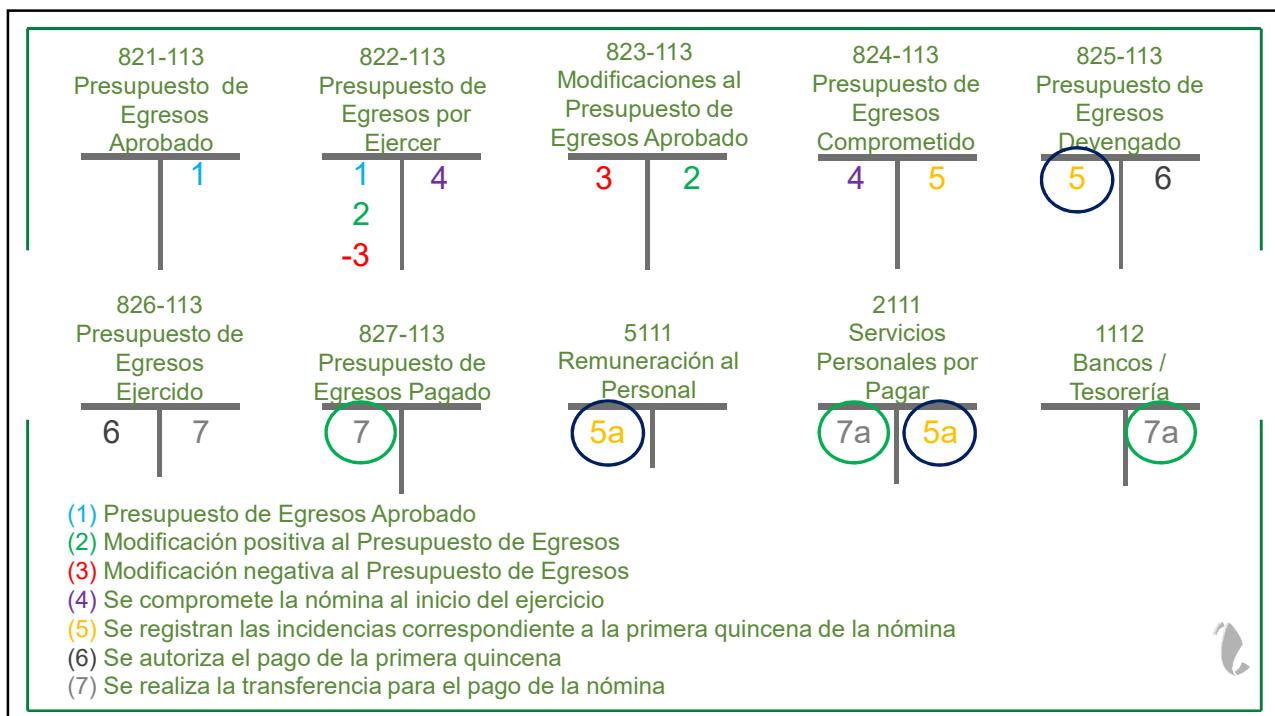
811-12 Ley de Ingresos Estimada	812-12 Ley de Ingresos por Ejecutar	813-12 Ley de Ingresos Modificada	814-12 Ley de Ingresos Devengada
<u>1</u>	<u>4</u> <u>1</u> <u>2</u> <u>-3</u>	<u>2</u> <u>3</u>	<u>4</u> <u>4</u>
815-12 Ley de Ingresos Recaudada	1124 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4112 Impuestos sobre el Patrimonio	1112 Bancos / Tesorería

(1) Ley de Ingresos Estimada

(2) Modificación positiva a la Ley de Ingresos Estimada

(3) Modificación negativa a la Ley de Ingresos Estimada

(4) Registros automáticos del devengado/recaudado simultaneo por concepto del impuesto patrimonial.



Hoja de Trabajo y sus Adecuaciones



OPERACIÓN Y CIERRE DEL EJERCICIO HOJA DE TRABAJO, EJERCICIO 2024									
Número	Cuenta	Balanza al 30 de Noviembre		Movimientos Diciembre		Balanza al 31 de Diciembre (Ojo Presupuesto)		Movimientos de Ajuste	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
1112	Bancos	10							
1122	Cuentas x Cobrar a CP	5							
1124	Ingresos x Recup. a CP	6							
1233	Edificios No Habita.								
1241	Mobiliario y Eq de Admin	10							
1244	Vehículos y Eq de Trans	7							
1293	Bienes en Comodato	2							
1263	Depre Acumulada de Bienes Muebles	-5							
2112	Proveedores C.P.		12						
2115	Transf. Otor. X Pag a CP		11						

OPERACIÓN Y CIERRE DEL EJERCICIO HOJA DE TRABAJO, EJERCICIO 2024									
Número	Cuenta	Balanza al 30 de Noviembre		Movimientos Diciembre		Balanza al 31 de Diciembre (Ojo Presupuesto)		Movimientos de Ajuste	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
321	Resultado Del Ejercicio (A O D)								
322	Resultado de Ejer Ant		8						
4118	Impuestos No Comp		5						
4173	Ing x vta de bien y p serv		7						
4212	Aportaciones		4						
5131	Servicios Basicos	5							
5127	Vesturio, Blancos, Prend de Protec y Art Deportivo	7							
5515	Depre de bienes Mueb								
811-19	LI Estimada- Imp no Com en LI Causa de Ejer Ante	1							

OPERACIÓN Y CIERRE DEL EJERCICIO HOJA DE TRABAJO, EJERCICIO 2024									
Número	Cuenta	Balanza al 30 de Noviembre		Movimientos Diciembre		Balanza al 31 de Diciembre (Ojo Presupuesto)		Movimientos de Ajuste	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
811-73	LI Estimada-Vta de Bie	9							
811-82	LI Estimada-Aportacione	20							
812-19	LI x Ejecutar-Imp no Com en LI Causa de Ejer Ante		1						
812-73	LI x Ejecutar-Vta de Bie		9						
812-82	LI x Ejecutar-Aportacione		20						
814-19	LI Devengada-Imp no Com en LI Cau Ejer Ante								
814-73	LI Devengada-Vta de Bie								
814-82	LI Devengada-Aportacion								
815-19	LI Recaudada-Imp no Com en LI Cau Ejer Ante								
815-73	LI Recaudada- Vta de Bie								

OPERACIÓN Y CIERRE DEL EJERCICIO HOJA DE TRABAJO, EJERCICIO 2024									
Número	Cuenta	Balanza al 30 de Noviembre		Movimientos Diciembre		Balanza al 31 de Diciembre (Ojo Presupuesto)		Movimientos de Ajuste	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
815-82	LI Recaudada- Aportacio								
821-271	PE Aprobado-Vestuario y		1						
821-317	PE Aprobado-Serv. de Acceso de Internet,redes		15						
821-511	PE Aprobado-Mueb Ofic		5						
821-541	PE Aprobado-Vehículos		1						
821-583	PE Aprobado-Edif No Re		50						
822-271	PE x Ejercer- Vestuario y Uniformes		1						
822-317	PE x Ejercer-Serv de Acceso de Internet,redes	15							
822-511	PE x Ejercer-Mueb Ofic	5							

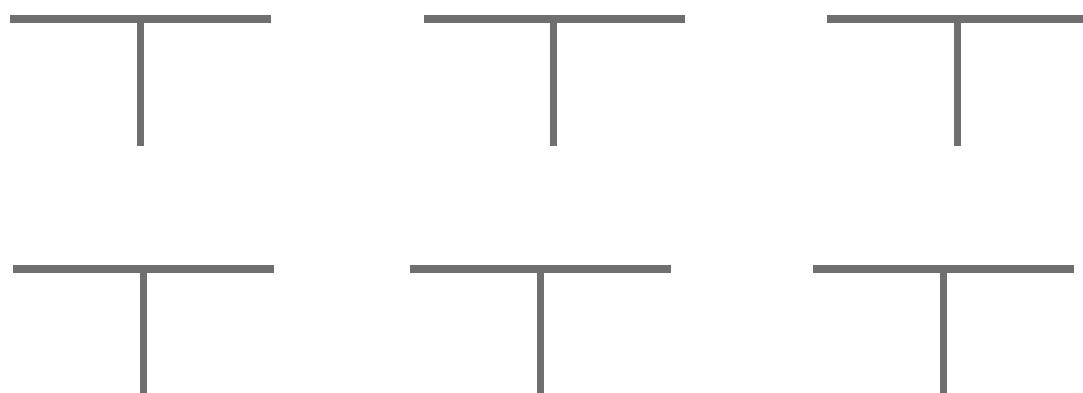
OPERACIÓN Y CIERRE DEL EJERCICIO HOJA DE TRABAJO, EJERCICIO 2024									
Número	Cuenta	Balanza al 30 de Noviembre		Movimientos Diciembre		Balanza al 31 de Diciembre (Ojo Presupuesto)		Movimientos de Ajuste	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
822-541	PE x Ejercer-Vehiculos y	1							
822-583	PE x Ejercer-Edif No Res	50							
823-271	Modifica PE-Vest. Y Unif								
824-317	PE Compro-Serv. de Acceso de Internet,redes								
824-541	PE Compro-Vehículos y								
824-583	PE Compro-Edificios No Residenciales								
825-317	PE Devenga-Serv. de Acceso de Internet,redes								
825-583	PE Devengado-Edificios No Residenciales								

OPERACIÓN Y CIERRE DEL EJERCICIO HOJA DE TRABAJO, EJERCICIO 2024									
Número	Cuenta	Balanza al 30 de Noviembre		Movimientos Diciembre		Balanza al 31 de Diciembre (Ojo Presupuesto)		Movimientos de Ajuste	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
826-317	PE Ejercicio –Serv de Acceso de Internet,redes								
827-317	PE Pagado –Serv. de Acceso de Internet,redes								
	SUMAS IGUALES	149	149						

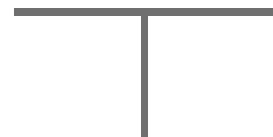
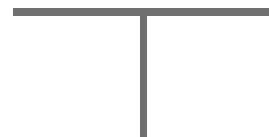
1.- Operaciones Preliminares al Cierre del Ejercicio



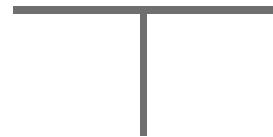
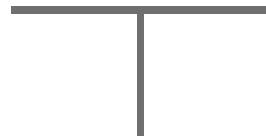
1.- Se recibe ingresos del Fondo de Aportaciones para Seguridad Pública (FASP) por la cantidad de \$ 13.00



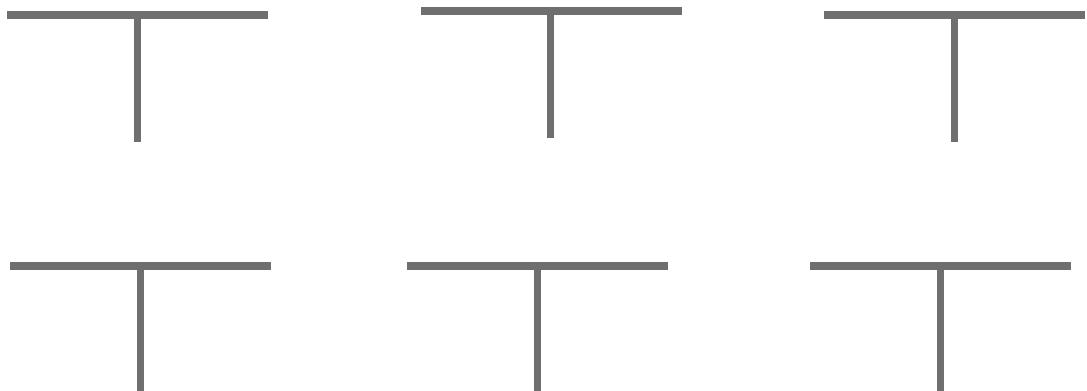
2.- Se firma contrato para la compra de un vehículo por \$5



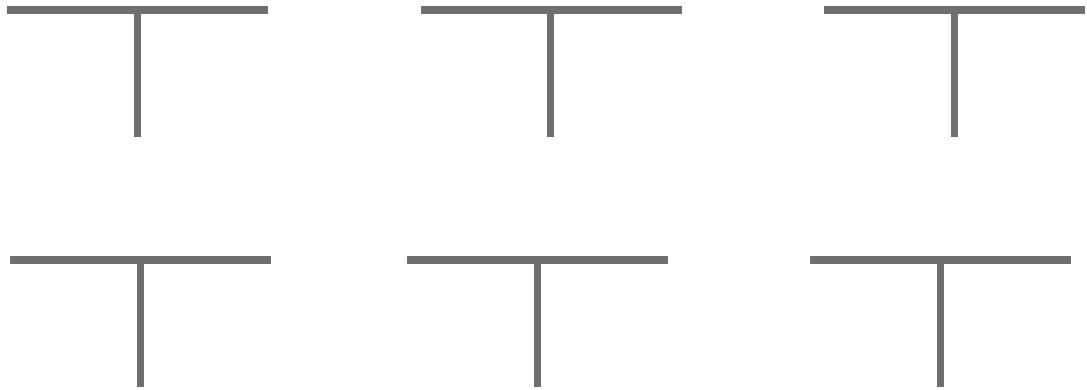
3.- Se hace una modificación negativa a los gastos de uniformes \$2



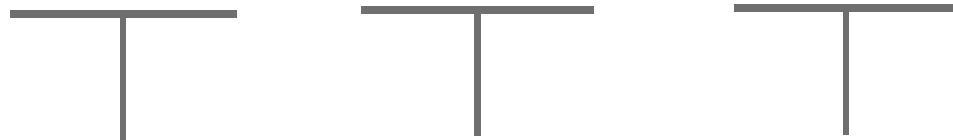
4.- El organismo del agua cobra por sus servicios \$5



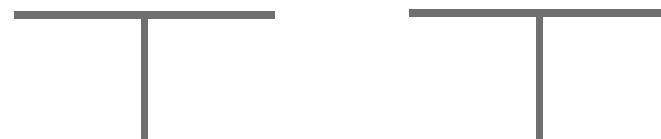
5.- Se cobra el impuesto a la tenencia de hace 1 año por la cantidad de \$ 5 que actualmente no está vigente.



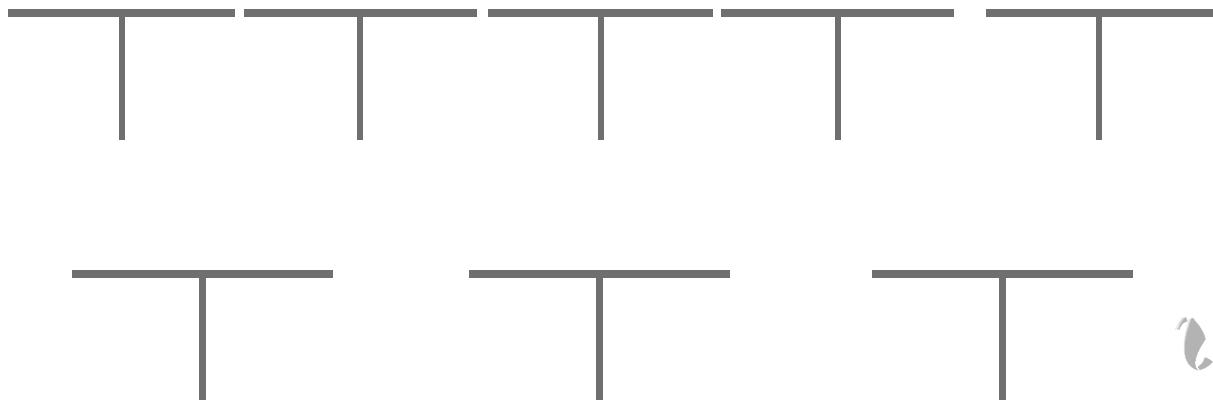
6.-Se recibe el edificio con valor de \$10 que se pagará posteriormente



7.- Se otorga en comodato un mobiliario para las oficinas del organismo del deporte con valor de \$ 4



8.-Se contrata de manera urgente servicio de internet y se paga \$ 5



1.1.1.2 BANCOS	1.1.2.2 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	1.1.2.4 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO
1a) 13.00	5.00	(8.3a)
4a) 5.00	5.00	(4a)
5a) 5.00	5.00	(5a)
1.2.3.3 EDIFICIOS NO HABITACIONALES	1.2.4.1 MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	1.2.9.3 BIENES EN COMODATO
6.1a) 10.00	4.00	(7)

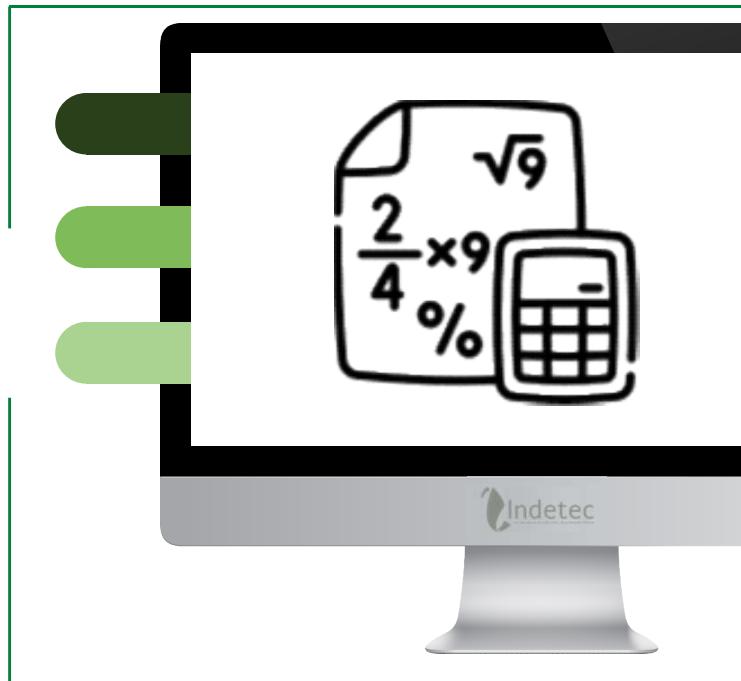
<p>8.1.5 LI RECAUDADA (CRI 19) IMPUESTOS NO COMP. EN LI DE EJER ANTERIORES</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: right; padding-right: 5px;">5.00</td> <td style="text-align: left; padding-left: 5px;">(5)</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; height: 10px;"></td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; height: 10px;"></td> </tr> </table>	5.00	(5)					<p>8.1.5 LI RECAUDADA (CRI 73) INGRESOS X VTA DE BIENES Y PRESTACION DE SERV.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: right; padding-right: 5px;">5.00</td> <td style="text-align: left; padding-left: 5px;">(4)</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; height: 10px;"></td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; height: 10px;"></td> </tr> </table>	5.00	(4)					<p>8.1.5 LI RECAUDADA (CRI 82) APORTACIONES</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: right; padding-right: 5px;">13.00</td> <td style="text-align: left; padding-left: 5px;">(1)</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; height: 10px;"></td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; height: 10px;"></td> </tr> </table>	13.00	(1)				
5.00	(5)																			
5.00	(4)																			
13.00	(1)																			
<p>8.2.2 PE X EJERCER (COG 271) VESTUARIO Y UNIFORMES</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: right; padding-right: 5px;">3) - 2</td> <td style="text-align: left; padding-left: 5px;">.....</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; height: 10px;"></td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; height: 10px;"></td> </tr> </table>	3) - 2					<p>8.2.2 PE X EJERCER (COG 317) SERVICIOS DE ACCES. INTERNET,REDES Y PROCE INFOR.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: right; padding-right: 5px;">5.00</td> <td style="text-align: left; padding-left: 5px;">(8)</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; height: 10px;"></td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; height: 10px;"></td> </tr> </table>	5.00	(8)					<p>8.2.2 PE X EJERCER (COG 541) VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: right; padding-right: 5px;">5.00</td> <td style="text-align: left; padding-left: 5px;">(2)</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; height: 10px;"></td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; height: 10px;"></td> </tr> </table>	5.00	(2)				
3) - 2																			
5.00	(8)																			
5.00	(2)																			

<p>8.2.2 PE X EJERCER (COG 583) EDIFICIOS NO RESIDENCIALES</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: right; padding-right: 5px;">10.00</td> <td style="text-align: left; padding-left: 5px;">(6)</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; height: 10px;"></td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; height: 10px;"></td> </tr> </table>	10.00	(6)					<p>8.2.3 MODIFICACIONES A PE (COG 271) VESTUARIO Y UNIFORMES</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: right; padding-right: 5px;">3) 2.00</td> <td style="text-align: left; padding-left: 5px;">.....</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right; padding-right: 5px;">)</td> <td style="text-align: left; padding-left: 5px;">.....</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; height: 10px;"></td> </tr> </table>	3) 2.00)			<p>8.2.4 PE COMPROMETIDO (COG 317) SERVICIOS DE ACCES. INTERNET,REDES Y PROCE INFOR.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: right; padding-right: 5px;">8) 5.00</td> <td style="text-align: left; padding-left: 5px;">5.00 (8.1)</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right; padding-right: 5px;">)</td> <td style="text-align: left; padding-left: 5px;">.....</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; height: 10px;"></td> </tr> </table>	8) 5.00	5.00 (8.1))		
10.00	(6)																			
3) 2.00																			
)																			
8) 5.00	5.00 (8.1)																			
)																			
<p>8.2.4 PE COMPROMETIDO (COG 541) VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: right; padding-right: 5px;">2) 5.00</td> <td style="text-align: left; padding-left: 5px;">.....</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right; padding-right: 5px;">)</td> <td style="text-align: left; padding-left: 5px;">.....</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; height: 10px;"></td> </tr> </table>	2) 5.00)			<p>8.2.4 PE COMPROMETIDO (COG 583) EDIFICIOS NO RECIDENCIALES</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: right; padding-right: 5px;">6) 10.00</td> <td style="text-align: left; padding-left: 5px;">10.00 (6.1)</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right; padding-right: 5px;">)</td> <td style="text-align: left; padding-left: 5px;">.....</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; height: 10px;"></td> </tr> </table>	6) 10.00	10.00 (6.1))			<p>8.2.5 PE DEVENGADO (COG 317) SERVICIOS DE ACCES. INTERNET,REDES Y PROCE INFOR.</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="text-align: right; padding-right: 5px;">8.1) 5.00</td> <td style="text-align: left; padding-left: 5px;">5.00 (8.2)</td> </tr> <tr> <td style="text-align: right; padding-right: 5px;">)</td> <td style="text-align: left; padding-left: 5px;">.....</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center; height: 10px;"></td> </tr> </table>	8.1) 5.00	5.00 (8.2))		
2) 5.00																			
)																			
6) 10.00	10.00 (6.1)																			
)																			
8.1) 5.00	5.00 (8.2)																			
)																			

8.2.5 PE DEVENGADO (COG 583) EDIFICIOS NO RESIDENCIALES	8.2.6 PE EJERCIDO (COG 317) SERVICIOS DE ACCES. INTERNET,REDES Y PROCE INFOR.	8.2.7 PE PAGADO (COG 317) SERVICIOS DE ACCES. INTERNET,REDES Y PROCE INFOR.
6) 10.00)	8.2) 5.00)	5.00 (8.3)

OPERACIÓN Y CIERRE DEL EJERCICIO HOJA DE TRABAJO, EJERCICIO 2024									
Número	Cuenta	Balanza al 30 de Noviembre		Movimientos Diciembre		Balanza al 31 de Diciembre (Ojo Presupuesto)		Movimientos de Ajuste	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
1112	Bancos	10							
1122	Cuentas x Cobrar a CP	5							
1124	Ingresos x Recup. a CP	6							
1233	Edificios No Habitacional								
1241	Mobiliario y Eq de Admin	10							
1244	Vehículos y Eq de Traans	7							
1293	Bienes en Comodato	2							
1263	Depre Acumulada de Bienes Muebles	-5							
2112	Proveedores C.P.		12						
2115	Transf. Otor. X Pag a CP		11						

Pasar los movimientos




DETERMINAR BALANZA A 31 DE DICIEMBRE

29

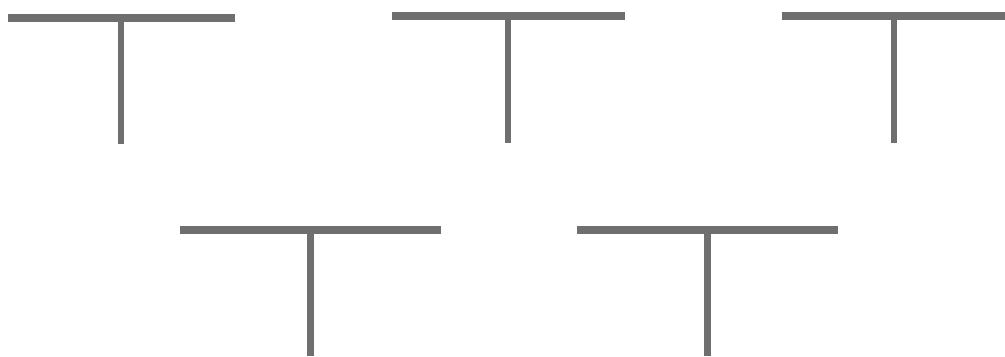
OPERACIÓN Y CIERRE DEL EJERCICIO HOJA DE TRABAJO, EJERCICIO 2024									
Número	Cuenta	Balanza al 30 de Noviembre		Movimientos Diciembre		Balanza al 31 de Diciembre (Ojo Presupuesto)		Movimientos de Ajuste	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
1112	Bancos	10		23	5				
1122	Cuentas x Cobrar a CP	5		5	5				
1124	Ingresos x Recup. a CP	6		18	18				
1233	Edificios No Habitacional			10					
1241	Mobiliario y Eq de Admin	10			4				
1244	Vehículos y Eq de Trans	7							
1293	Bienes en Comodato	2		4					
1263	Depre Acumulada de Bienes Muebles	-5							
2112	Proveedores C.P.		12	5	15				
2115	Transf. Otor. X Pag a CP		11						

Determinar
saldos y
movimientos

2.- Ajustes Finales



AJ1.-Provisión gastos de servicio de internet
correspondientes al mes de diciembre por \$5.00



AJ2.- Se realiza la depreciación anual de los siguientes bienes



Muebles de Oficina y Estantería

Valor de Adquisición	10
Años de Vida Útil	10%
Depreciación del Ejercicio	1.00



AJ2a.- Se realiza la depreciación anual de los siguientes bienes

VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE

Valor de Adquisición	7
Años de Vida Útil	5%
Depreciación del Ejercicio	.35



OPERACIÓN Y CIERRE DEL EJERCICIO HOJA DE TRABAJO, EJERCICIO 2024									
Número	Cuenta	Balanza al 30 de Noviembre		Movimientos Diciembre		Balanza al 31 de Diciembre (Ojo Presupuesto)		Movimientos de Ajuste	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
1112	Bancos	10		23	5	28			
1122	Cuentas x Cobrar a CP	5		5	5	5			
1124	Ingresos x Recup. a CP	6		18	18	6			
1233	Edificios No Habitacional			10		10			
1241	Mobiliario y Eq de Admin	10			4	6			
1244	Vehículos y Eq de Traans	7				7			
1293	Bienes en Comodato	2		4		6			
1263	Depre Acumulada de Bienes Muebles	-5				-5			
2112	Proveedores C.P.		12	5	15		22		
2115	Transf. Otor. X Pag a CP		11				11		

3.- Determinación del Resultado Patrimonial



EJEMPLO DE CIERRE DEL EJERCICIO PATRIMONIAL

- 1 y 2.- Cierre de cuentas de resultados.
- 3.- Determinación del resultado patrimonial.
- 4.- Incorporación en el resultado del ejercicio

4112
Impuestos sobre el
Patrimonio
<u>1) 500</u> 500 (s)

5122
Alimentos y Utensilios
s) 200 200 (2)

61
Resumen de
Ingresos y Gastos
<u>2) 200</u> 500 (1)
<u>3) 300</u> 300 (s)

62
Ahorro de la Gestión
<u>4) 300</u> 300 (3)

321
Resultados del Ejercicio
(Ahorro/Desahorro)
300 (4)

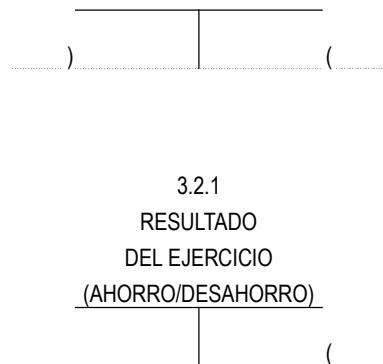
4.1.1.8	4.1.7.3	4.2.1.2
IMPUESTOS NO COMPRENDIDOS EN LA LI VIG CAUSADOS EN EJER ANT PEND DE LIQ O PAGO	INGRESOS POR VTA DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS	APORTACIONES
) 5.00 (S	7.00 (S	4.00 (S
) 5.00 (5.1a	5.00 (4.1a	13.00 (1.1a
) 10.00 (S)	12.00 (S)	17.00 (S)
5.1.3.1	5.1.2.7	6.1
SERVICIOS BASICOS	VESTUARIO Y BLANCOS	RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS
S) 5.00	S) 7.00	
8.2a) 5.00		
Aj1) 5.00		
S) 15.00	S) 7.00	

5.5.1.5	6.1
DEPRECIAÇÃO DE BIENES MUEBLES	RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS
Aj.2) 1.00	
Aj2a) .35	
S) 1.35	()

6.1
**RESUMEN DE INGRESOS
Y GASTOS**



3.2.1
**RESULTADO
DEL EJERCICIO
(AHORRO/DESAHORRO)**



4.- Determinación del Resultado Presupuestario



EJEMPLO PROCEDIMIENTO DEL CIERRE PRESUPUESTAL DEL INGRESO

- 1.- Determinar los ingresos autorizados no recaudados.
- 2.- Confrontar el saldo contra los ingresos autorizados al inicio del año.

811-12 Ley de Ingresos Estimada	
s) 700	350 (2)

812-12 Ley de Ingresos por Ejecutar	
1a) 98	298 (s)
98	150 (1)
2) 350	448

813-12 Ley de Ingresos Modificada	
s) 98	98 (1a)

814-12 Ley de Ingresos Devengada	
1) 150	150 (s)

815-12 Ley de Ingresos Recaudada	
	350 (s)

EJEMPLO DE PROCEDIMIENTO DEL CIERRE PRESUPUESTAL DEL EGRESO

- 3.- Determinar los egresos autorizados no devengados.
- 4.- Confrontar el saldo contra los egresos autorizados a inicio del año.
- 5.- Determinar los adeudos de ejercicios anteriores.

<p>821-113 Presupuesto de Egresos Aprobado</p> <table border="1"><tr><td>4) 500</td><td>700 (S)</td></tr></table>	4) 500	700 (S)	<p>822-113 Presupuesto de Egresos por Ejercer</p> <table border="1"><tr><td>S) 548</td><td>98 (3a)</td></tr><tr><td>3) 50</td><td>98</td></tr><tr><td>s) 500</td><td>500 (4)</td></tr></table>	S) 548	98 (3a)	3) 50	98	s) 500	500 (4)	<p>823-113 Modificaciones al Presupuesto Egresos Modificado</p> <table border="1"><tr><td>3a) 98</td><td>98 (s)</td></tr></table>	3a) 98	98 (s)	<p>824-113 Presupuesto de Egresos Comprometido</p> <table border="1"><tr><td>s) 50</td><td>50 (3)</td></tr></table>	s) 50	50 (3)
4) 500	700 (S)														
S) 548	98 (3a)														
3) 50	98														
s) 500	500 (4)														
3a) 98	98 (s)														
s) 50	50 (3)														
<p>825-113 Presupuesto de Egresos Devengado</p> <table border="1"><tr><td>s) 50</td><td>50 (5)</td></tr></table>	s) 50	50 (5)	<p>826-113 Presupuesto de Egresos Ejercido</p> <table border="1"><tr><td>s) 50</td><td>50 (5a)</td></tr></table>	s) 50	50 (5a)	<p>827-113 Presupuesto de Egresos Pagado</p> <table border="1"><tr><td>s) 100</td><td></td></tr></table>	s) 100		<p>93 Adeudo de Ejercicios Anteriores</p> <table border="1"><tr><td>5) 50</td><td></td></tr><tr><td>5a) 50</td><td></td></tr></table>	5) 50		5a) 50			
s) 50	50 (5)														
s) 50	50 (5a)														
s) 100															
5) 50															
5a) 50															

EJEMPLO DE DETERMINACIÓN DEL SUPERÁVIT O DÉFICIT FINANCIERO

- 6.- Determinar superávit o déficit financiero.
7.- Cierre de cuentas de orden presupuestarias de ingreso y gasto aprobados.

815-12	
Ley de Ingresos Recaudada	
6) 350	350 (s)

93	
Adeudo de Ejercicios Anteriores	
5) 50	
5a) 50	
s) 100	100 (6)

827-113	
Presupuesto de Egresos Pagado	
s) 100	100 (6)

811-12	
Ley de Ingresos Estimada	
s) 700	350 (2)
s) 350	350 (7)

821-113	
Presupuesto de Egresos Aprobado	
4) 500	700 (S)
7) 200	200 (S)

91	
Superávit Financiero	
7) 150	150 (6)

CP1.- Confrontar el saldo de los ingresos autorizados no recaudados contra los ingresos autorizados al inicio del año.

8.1.1 LI ESTIMADA (CRI 19) IMUESTO NO COMPLI PEND LIQ O PAGO	
M)	1.00
CP1)	4.00

8.1.2 LI X EJECUTAR (CRI 19) IMPUESTOS NO COMP LI PEND. LIQ O PAGO		
M)	5.00	1.00 M
S)	4.00	4.00 CP1

8.1.1 LI ESTIMADA (CRI 73) INGRESOS X VENTA DE BIENES Y SERV		
M)	9.00	4.00 CP1

8.1.2 LI X EJECUTAR (CRI 73) INGRESOS X VENTA DE BIENES Y SERV		
M)	5.00	9.00 (M
CP1)	4.00	4.00 (S

8.1.1 LI ESTIMADA (CRI 82) APORTACIONES		
M)	20.00	7.00 CP1

8.1.2 LI X EJECUTAR (CRI 82) APORTACIONES		
M)	13.00	20.00 (M
CP1)	7.00	7.00 (S

CP1.- Confrontar el saldo de los ingresos autorizados no recaudados contra los ingresos autorizados al inicio del año.

8.1.5 LI RECAUDADA (CRI 19) IMUESTO NO COMP LI PEND LIQ O PAGO	
	5.00 (M

8.1.5 LI RECAUDADA (CRI 73) INGRESOS X VENTA DE BIENES Y SERV	
	5.00 (M

8.1.5 LI RECAUDADA (CRI 82) APORTACIONES	
	13.00 (M

CP2.- Determinar los egresos autorizados no devengados.

8.2.2 PE X EJERCER (COG 541) VEHICULOS Y EQIP TERR	
M)	1.00
CP2)	5.00
)	(
)	(

8.2.4 PE COMPROMETIDO (COG 541) VEHICULOS Y EQIP TERR	
(M)	2)
S)	5.00
	5.00 CP2

8.2.3 MODIFICADO PE (COG 271) VESTUARIO Y UNIFORMES	
2)	2.00
S)	2.00 2.00 CP2

8.2.2 PE X EJERCER (COG 271) VESTUARIO Y UNIFORMES	
M)	-1.00
CP2)	2.00
)	(
)	(

CP3.- Confrontar el saldo de los egresos autorizados no devengados contra los egresos autorizados a inicio del año.

8.2.2 PE X EJERCER (COG 271) VESTUARIO Y UNIFO	
M)	-1.00
CP2)	2.00
S)	1.00 1.00 (CP3)

8.2.1. PE APROBADO (COG 271) VESTUARIO Y UNIFO	
CP3)	1.00 1.00 (M)

8.2.2 PE X EJERCER (COG 317) SEVI INTERNETY REDES	
M)	15.00
S)	5.00 5.00 CP3

8.2.1. PE APROBADO (COG 317) SEVI INTERNETY REDES	
CP3)	5.00 15.00 (M)

8.2.2 PE X EJERCER (COG 511) MUEBLES DE OFFI	
M)	5.00 5.00 (CP3)

8.2.1. PE APROBADO (COG 511) MUEBLES DE OFFI	
CP3)	5.00 5.00 (M)

CP3.- Confrontar el saldo de los egresos autorizados no devengados contra los egresos autorizados a inicio del año.

8.2.2

PE X EJERCER (COG 541)	
<u>VEHICULOS Y EQ TRANS</u>	
M) 1.00	5.00 (M
CP2) 5.00	
S) 6.00	5.00 (S
S) 1.00	1.00 CP3

8.2.1.

PE APROBADO (COG 541)	
<u>VEHICULOS Y EQ TRANS</u>	
CP3) 1.00	1.00 (M

8.2.2

PE X EJERCER (COG 583)	
<u>EDIFICIOS NO RESIDEN</u>	
M) 50.00	10.00 (M
S) 40.00	40.00 CP3

8.2.1.

PE APROBADO (COG 583)	
<u>EDIFICIOS NO RESIDEN</u>	
CP3 40.00	50.00 (M

CP4.- Determinar los adeudos de ejercicios anteriores.

8.2.5

PE DEVENGADO (COG 317)

SERV. DE INTERNETY

<u>REDES</u>	
M) 10.00	5.00 (M
S) 5.00	5.00 (CP4

8.2.5

PE DEVENGADO (COG 583)

EDIFICIOS NO RESIDENCIALES

M) 10.00	
S) 10.00	10.00 (CP4

9.3

ADEUDOS DE EJERCICIOS

FISCALES

ANTERIORES

CP4) 5.00	
CP4) 10.00	

CP5.- Determinar superávit o déficit financiero.

8.1.5 LI RECAUDADA (CRI 19) IMUESTO NO COMP LI PEND LIQ O PAGO		8.1.5 LI RECAUDADA (CRI 73) INGRESOS X VENTA DE BIENES Y SERV		8.1.5 LI RECAUDADA (CRI 82) APORTACIONES	
M)	5.00	M)	5.00	M)	13.00
CP5)	5.00	CP5)	5.00	CP5)	13.00
91					
SUPERAVIT					
FINANCIERO					
)		3.00	(CP5)
9.3					
ADEUDOS DE EJERCICIOS					
FISCALES					
ANTERIORES					
S)	15.00		15.00	(CP5)	
8.2.7					
PE PAGADO (COG 317)					
<u>SERV. DE INTERNET Y REDES</u>					
M)	5.00				
S)	5.00			5.00	(CP5)

CP6.- Cierre de cuentas de orden presupuestarias de ingreso y gasto aprobados.

8.1.1 LI ESTIMADA (CRI 19) IMUESTO NO COMP LI PEND LIQ O PAGO		8.1.1 LI ESTIMADA (CRI 73) INGRESOS X VENTA DE BIENES Y SERV		8.1.1 LI ESTIMADA (CRI 82) APORTACIONES	
M)	1.00	M)	9.00	M)	20.00
CP1)	4.00	S)	5.00	CP1)	7.00
S)	5.00	CP6)	5.00	CP1)	13.00
91					
SUPERAVIT					
FINANCIERO					
		CP6)	3.00	3.00	(CP5)
8.2.1.					
PE APROBADO (COG 317)					
<u>SERV. DE INTERNET Y REDE</u>					
)	10.00 (M)	M)	40.00	M)	50.00 (M)
CP6)	10.00	CP6)	10.00		10.00 (S)
8.2.1.					
PE APROBADO (COG 583)					
<u>EDIFICIOS NO RESIDENCIALES</u>					

5.-Construcción de Principales Estados Financieros



OPERACIÓN Y CIERRE DEL EJERCICIO HOJA DE TRABAJO, EJERCICIO 2024

Número	Cuenta	Saldos Ajustados (Ojo Presupuesto)		Estado de Situación Financiera		Estado de Actividades	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
1112	Bancos	28					
1122	Cuentas x Cobrar a CP	5					
1124	Ingresos x Recup. a CP	6					
1233	Edificios No Habitacionales	10					
1241	Mobiliario y Eq de Admin	6					
1244	Vehículos y Eq de Traans	7					
1293	Bienes en Comodato	6					
1263	Depre Acumulada de Bienes Muebles	-6.35					
2112	Proveedores C.P.		27				
2115	Transf. Otor. X Pag a CP		11				

