

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
1	4 1	2 3	4 4
	2		
	-3		
815-12 Ley de Ingresos Recaudada	1124 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4112 Impuestos sobre el Patrimonio	1112 Bancos / Tesorería
4	4a 4b	4a	4b

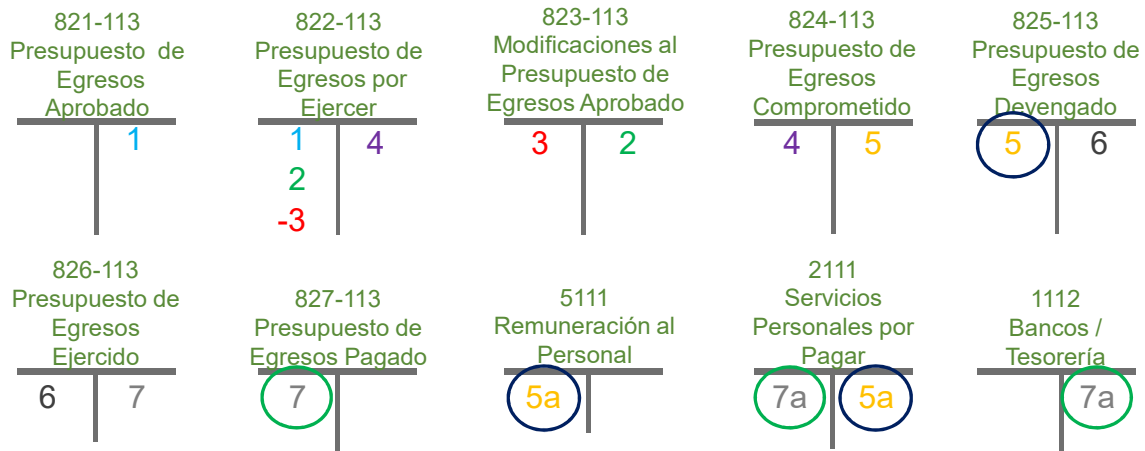
(1) Ley de Ingresos Estimada

(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.





- (1) Presupuesto de Egresos Aprobado
- (2) Modificación positiva al Presupuesto de Egresos
- (3) Modificación negativa al Presupuesto de Egresos
- (4) Se compromete la nómina al inicio del ejercicio
- (5) Se registran las incidencias correspondiente a la primera quincena de la nómina
- (6) Se autoriza el pago de la primera quincena
- (7) Se realiza la transferencia para el pago de la nómina

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								

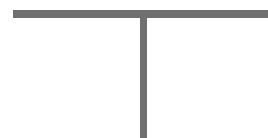
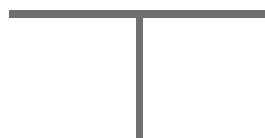
OPERACIÓN Y CIERRE DEL EJERCICIO
HOJA DE TRABAJO, EJERCICIO 2024

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 Ejercido –Serv de Acceso de Internet,redes								
827-317	PE Pagado –Serv. de Acceso de Internet,redes								
	SUMAS IGUALES	149	149						

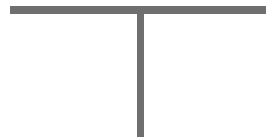
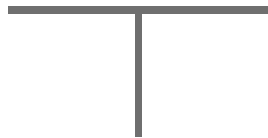
1.- Operaciones Preliminares al Cierre del Ejercicio



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



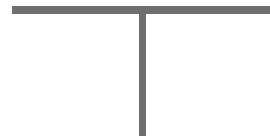
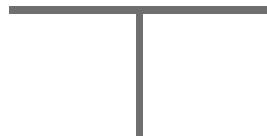
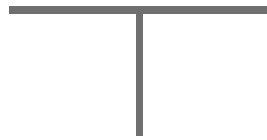
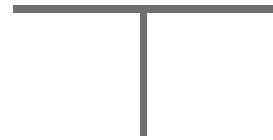
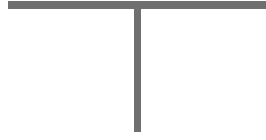
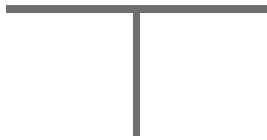
2.- Se firma contrato para la compra de un vehículo por \$5



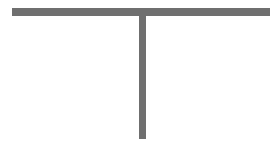
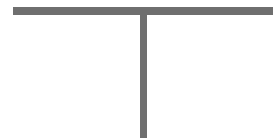
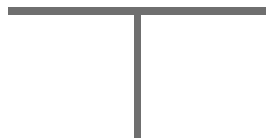
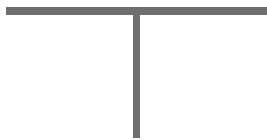
3.- Se hace una modificación negativa a los gastos de uniformes \$2



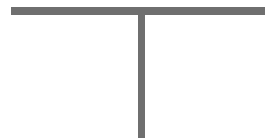
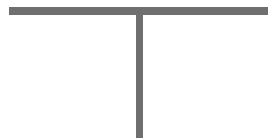
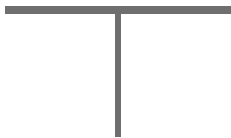
4.- El organismo del agua cobra por sus servicios \$5



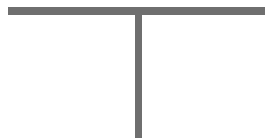
5.- Se cobra el impuesto a la tenencia de hace 1 año por la cantidad de \$
5 que actualmente no está vigente.



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		
1a)	13.00	5.00 (8.3a
4a)	5.00	
5a)	5.00	

1.1.2.2	
CUENTAS POR COBRAR	
A CORTO PLAZO	
4.1a) 5.00	5.00 (4a
)	(

1.1.2.4 INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO		
1.1a)	13.00	13.00 (1a)
5.1a)	5.00	5.00 (5a)
)		(

1.2.3.3	
EDIFICIOS NO HABITACIONALES	
6.1a)	10.00 (.....
	(.....

1.2.4.1	
MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	
	4.00 (7
	(

1.2.9.3	
BIENES EN COMODATO	
7)	4.00
)	

2.1.1.2 PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO		
8.2a)	5.00	10.00 (6.1a
		5.00 (8.3a

4.1.1.8 IMPUESTOS NO COMPRENDIDO EN LI DE EJER. ANTERIORES		
	5.00	(5.1a
		(

4.1.7.3 INGRESOS POR VTA DE BIENES Y PRESTACION DE SERVICIOS		
	5.00	(4.1a
		(

4.2.1.2 APORTACIONES		
	13.00	(1.1a
		(

5.1.3.1 SERVICIOS BASICOS		
8.2a)	5.00	
)		(

8.1.2 LI X EJECUTAR (CRI 19) IMPUESTOS NO COMP. EN LI DE EJER ANTERIORES		
5.1)	5.00	

8.1.2 LI X EJECUTAR (CRI 73) INGRESOS X VTA DE BIENES Y PREST DE SERV		
4.1)	5.00	

8.1.2 LI X EJECUTAR (CRI 82) APORTACIONES		
1.1)	13.00	

8.1.4 LI DEVENGADA (CRI 19) IMPUESTOS NO COMP. EN LI DE EJER ANTERIORES		
5)	5.00	5.00 (5.1
)		(

8.1.4 LI DEVENGADA (CRI 73) INGRESOS X VTA DE BIENES Y PRESTACION DE SERV.		
4)	5.00	5.00 (4.1
		(

8.1.4 LI DEVENGADA (CRI 82) APORTACIONES		
1)	13.00	13.00 (1.1
)		(

<p>8.1.5</p> <p>LI RECAUDADA (CRI 19)</p> <p>IMPUESTOS NO COMP. EN</p> <p>LI DE EJER ANTERIORES</p>		<p>8.1.5</p> <p>LI RECAUDADA (CRI 73)</p> <p>INGRESOS X VTA DE</p> <p>BIENES</p> <p>Y PRESTACION DE</p> <p>SERV.</p>		<p>8.1.5</p> <p>LI RECAUDADA</p> <p>(CRI 82)</p> <p>APORTACIONES</p>	
	5.00 (5		5.00 (4		13.00 (1
	(((
<p>8.2.2</p> <p>PE X EJERCER (COG 271)</p> <p>VESTUARIO Y</p> <p>UNIFORMES</p>		<p>8.2.2</p> <p>PE X EJERCER (COG 317)</p> <p>SERVICIOS DE ACCES.</p> <p>INTERNET,REDES Y</p> <p>PROCE INFOR.</p>		<p>8.2.2</p> <p>PE X EJERCER (COG 541)</p> <p>VEHICULOS Y EQUIPO</p> <p>TERRESTRE</p>	
3)	- 2		5.00 (8		5.00 (2
					(

<p>8.2.2</p> <p>PE X EJERCER (COG 583)</p> <p>EDIFICIOS NO</p> <p>RESIDENCIALES</p>		<p>8.2.3</p> <p>MODIFICACIONES A PE</p> <p>(COG 271)</p> <p>VESTUARIO Y</p> <p>UNIFORMES</p>		<p>8.2.4</p> <p>PE COMPROMETIDO</p> <p>(COG 317)</p> <p>SERVICIOS DE ACCES.</p> <p>INTERNET,REDES Y</p> <p>PROCE INFOR.</p>	
	10.00 (6	3) 2.00		8) 5.00	5.00 (8.1
))	(
<p>8.2.4</p> <p>PE COMPROMETIDO</p> <p>(COG 541)</p> <p>VEHICULOS Y EQUIPO</p> <p>TERRESTRE</p>		<p>8.2.4</p> <p>PE COMPROMETIDO</p> <p>(COG 583)</p> <p>EDIFICIOS NO</p> <p>RESIDENCIALES</p>		<p>8.2.5</p> <p>PE DEVENGADO</p> <p>(COG 317)</p> <p>SERVICIOS DE ACCES.</p> <p>INTERNET,REDES Y</p> <p>PROCE INFOR.</p>	
2)	5.00	6)	10.00 10.00 (6.1	8.1)	5.00 5.00 (8.2
)))	(

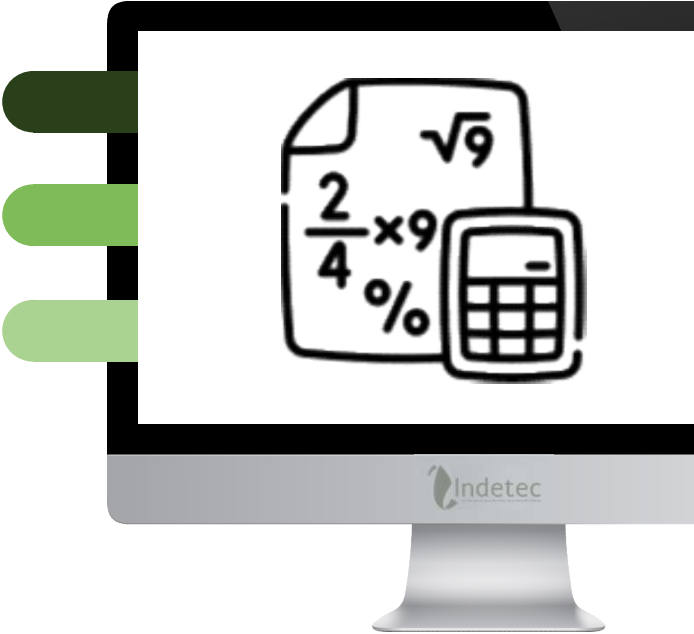
8.2.5 PE DEVENGADO (COG 583) EDIFICIOS NO RESIDENCIALES		8.2.6 PE EJERCIDO (COG 317) SERVICIOS DE ACCES. INTERNET, REDES Y PROCE INFOR.		8.2.7 PE PAGADO (COG 317) SERVICIOS DE ACCES. INTERNET, REDES Y PROCE INFOR.	
6) 10.00		8.2) 5.00	5.00 (8.3	8.3) 5.00	
))	()	




**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

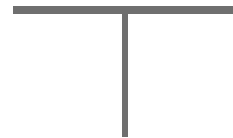
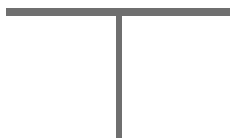
OPERACIÓN Y CIERRE DEL EJERCICIO HOJA DE TRABAJO, EJERCICIO 2024									
Número	Cuenta	Balanza al 30 de Noviembre		Movimientos Diciembre		Balanza al 31 de Diciembre (Ojo Presupuesto)		Movimientos de Ajuste	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
1112	Bancos	10		23	5				
1122	Cuentas x Cobrar 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 Traans	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

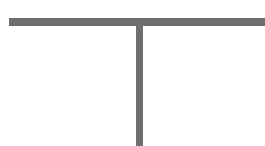
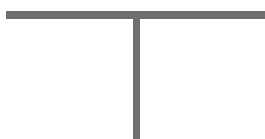
Valor de Adquisición	10
Años de Vida Útil	10%
Depreciación del Ejercicio	1.00



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

1) 500	500 (s)
--------	---------

5122
Alimentos y Utensilios

s) 200	200 (2)
--------	---------

61
Resumen de Ingresos y Gastos

2) 200	500 (1)
3) 300	300 (s)

62
Ahorro de la Gestión

4) 300	300 (3)
--------	---------

321
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)

300 (4)



4.1.1.8
IMPUESTOS NO
COMPRENDIDOS EN LA LI VIG
CAUSADOS EN EJER ANT
PEND DE LIQ O PAGO

)	5.00 (S
)	5.00 (5.1a
)	10.00 (S

4.1.7.3
INGRESOS POR VTA DE
BIENES
Y PRESTACION DE
SERVICIOS

	7.00 (S
	5.00 (4.1a
)	12.00 (S

4.2.1.2
APORTACIONES

	4.00 (S
	13.00 (1.1a
	17.00 (S

5.1.3.1

SERVICIOS
BASICOS

S) 5.00
8.2a) 5.00
Aj1) 5.00
S) 15.00

5.1.2.7

VESTUARIO Y
BLANCOS

S) 7.00
S) 7.00

6.1

RESUMEN DE INGRESOS
Y GASTOS

5.5.1.5

DEPRECIACIÓN DE
BIENES MUEBLES

Aj.2) 1.00
Aj2a) .35
S) 1.35

6.1

RESUMEN DE INGRESOS
Y GASTOS


```

graph TD
    A[3.2.1  
RESULTADO  
DEL EJERCICIO  
(AHORRO/DESAHORRO)] --> B[ ]
    style B fill:none,stroke:none
    
```

Diagrama de flujo para el resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro). El nodo central es un rectángulo con el texto "3.2.1 RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO/DESAHORRO)". Una línea vertical descendente sale del centro del rectángulo y se conecta con una línea horizontal que cruza la página. En el extremo derecho de esta línea horizontal hay un paréntesis "(".

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	
	298 (s)
1a) 98	150 (1)
98	448
2) 350	350 (s)

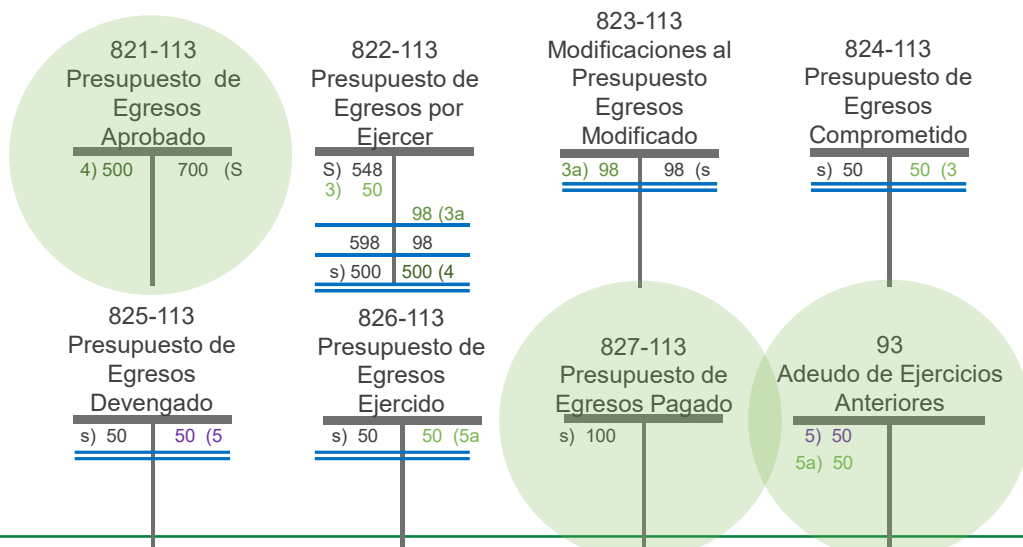
813-12 Ley de Ingresos Modificada	
s) 98	98 (1a)

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.



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)

IMPUESTO NO COMPLI

PEND LIQ O PAGO

M)	1.00	
CP1)	4.00	

8.1.2

LI X EJECUTAR (CRI 19)

IMPUESTOS NO COMPLI

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)

IMPUESTO NO COMPLI

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 EQUIP TERR			
M)	1.00	5.00	(M
CP2)	5.00		(
)			(
)			(

8.2.4 PE COMPROMETIDO (COG 541) VEHICULOS Y EQUIP TERR			
2)	5.00		
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 INTERNET Y REDES			
M)	15.00	10.00	(M
S)	5.00	5.00	CP3

8.2.1. PE APROBADO (COG 317) SEVI INTERNET Y 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				8.2.1.				8.2.2			
PE X EJERCER (COG 541)				PE APROBADO (COG 541)				PE X EJERCER (COG 583)			
VEHICULOS Y EQ TRANS				VEHICULOS Y EQ TRANS				EDIFICIOS NO RESIDEN			
M)	1.00		5.00 (M	CP3)	1.00		1.00 (M	M)	50.00		10.00 (M
CP2)	5.00							S)	40.00		40.00 CP3
S)	6.00		5.00 (S								
S)	1.00		1.00 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		8.2.5	
PE DEVENGADO (COG 317)		PE DEVENGADO (COG 583)	
SERV. DE INTERNET Y		EDIFICIOS NO RESIDENCIALES	
REDES			
M)	10.00	5.00	(M
S)	5.00	5.00	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) IMPUESTO 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	
	5.00 (M)		5.00 (M)		13.00 (M)
CP5)	5.00	CP5)	5.00	CP5)	13.00 (S)
	5.00 (S)		5.00 (S)		13.00 (S)
91 SUPERAVIT FINANCIERO					
			3.00 (CP5)		
9.3 ADEUDOS DE EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES		8.2.7 PE PAGADO (COG 317) SERV. DE INTERNET Y REDES			
	15.00		5.00		
S)	15.00	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) IMPUESTO 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	S)	13.00
S)	5.00		5.00		13.00 (CP6)
	5.00		5.00 (CP6)		
	5.00 (CP6)		5.00 (CP6)		
91 SUPERAVIT FINANCIERO					
			3.00		3.00 (CP5)
8.2.1. PE APROBADO (COG 317) SERV DE INTERNET Y REDE		8.2.1. PE APROBADO (COG 583) EDIFICIOS NO RESIDENCIALES			
	10.00 (M)		40.00		50.00 (M)
CP6)	10.00	CP6)	10.00		10.00 (S)
	10.00 (S)		10.00 (S)		

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				

