



OPERACIÓN Y CIERRE DEL CICLO CONTABLE, CASO PRÁCTICO

2023



Objetivo

El participante ensayará la construcción de una hoja de trabajo de final de ejercicio, y realizará aquellos procesos necesarios para un adecuado cierre presupuestario y contable, produciendo los principales estados financieros.

Contenido

OBJETIVO

1. **Algunas operaciones del último mes**
2. **Ajustes Finales**
3. **Cierre de Cuentas Patrimoniales**
4. **Cierre de Cuentas Presupuestarias**
5. **Construcción de los Principales Estados Financieros**

Repaso del Registro Contable y Presupuestal



811-12
Ley de Ingresos Estimada

1

812-12
Ley de Ingresos por Ejecutar

4

1

2

-3

813-12
Ley de Ingresos Modificada

2

3

814-12
Ley de Ingresos Devengada

4

4

815-12
Ley de Ingresos Recaudada

4

1124
Ingresos por Recuperar a Corto Plazo

4a

4b

4112
Impuestos sobre el Patrimonio

4a

1112
Bancos / Tesorería

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.



821-113
Presupuesto de
Egresos
Aprobado

<hr/>	
	1

822-113
Presupuesto de
Egresos por
Ejercer

<hr/>	
1	4
2	
-3	

823-113
Modificaciones al
Presupuesto de
Egresos Aprobado

<hr/>	
3	2

824-113
Presupuesto de
Egresos
Comprometido

<hr/>	
4	5

825-113
Presupuesto de
Egresos
Devengado

<hr/>	
5	6

826-113
Presupuesto de
Egresos
Ejercido

<hr/>	
6	7

827-113
Presupuesto de
Egresos Pagado

<hr/>	
7	

5111
Remuneración al
Personal

<hr/>	
5a	

2111
Servicios
Personales por
Pagar

<hr/>	
7a	5a

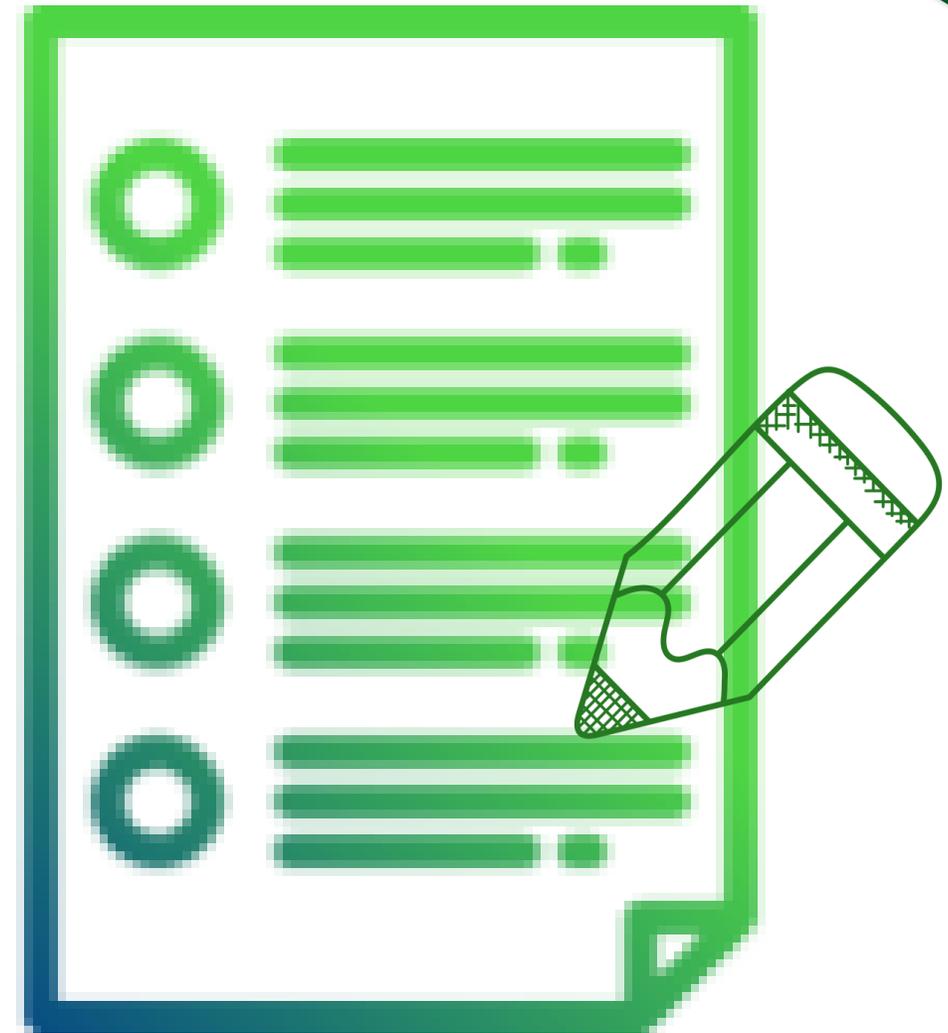
1112
Bancos /
Tesorería

<hr/>	
	7a

- (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 2022



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 2022



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 2022

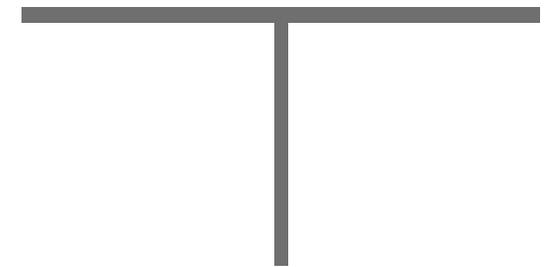
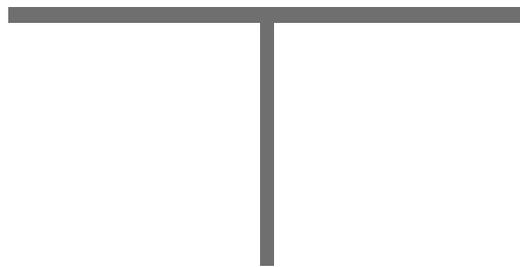
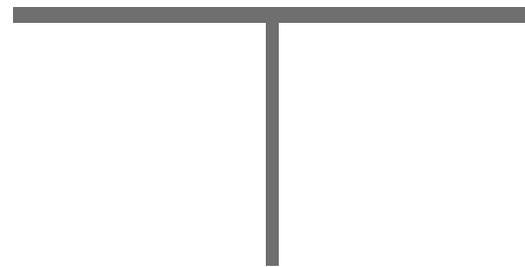
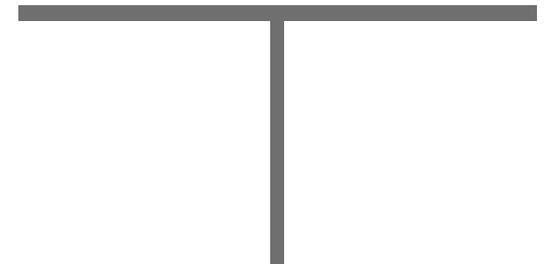
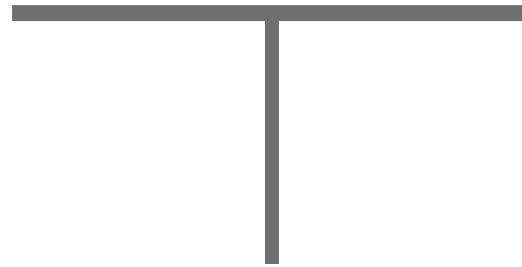
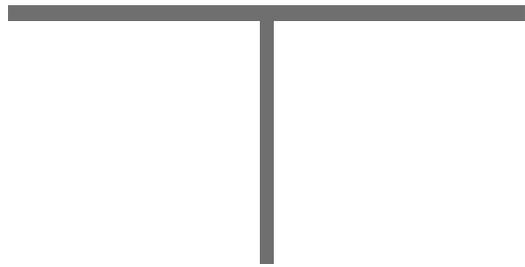


Número	Cuenta	Balanza al 30 de Noviembre		Movimientos Diciembre		Balanza al 31 de Diciembre (Ojo Presupuesto)		Movimientos de Ajuste	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
815-82	LI Recaudada- Aportacio								
821-271	PE Aprobado-Vestuario y		1						
821-317	PE Aprobado-Serv. de Acceso de Internet,redes		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							

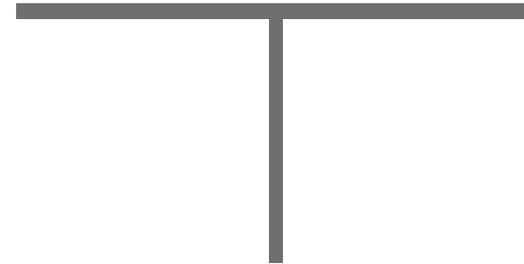
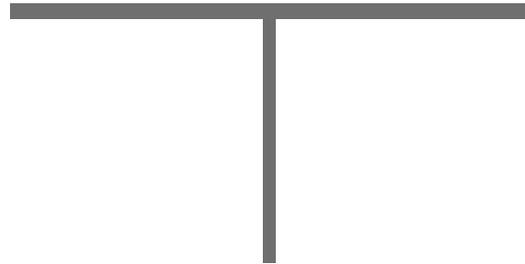
1.- Operaciones Preliminares al Cierre del Ejercicio



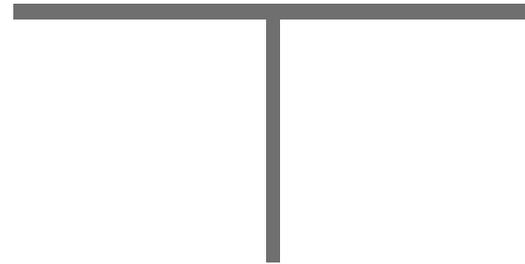
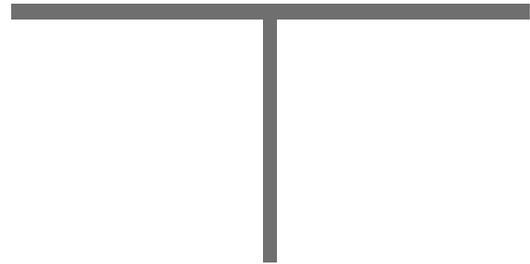
1.- Se recibe ingresos del Fondo de Aportaciones para Seguridad Pública (FASP) por la cantidad de \$ 13.00



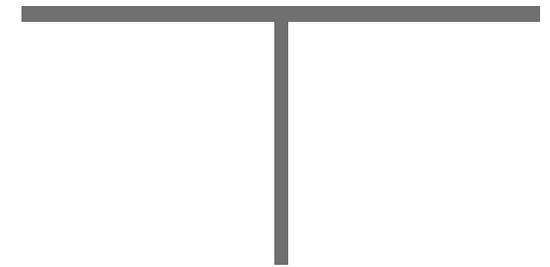
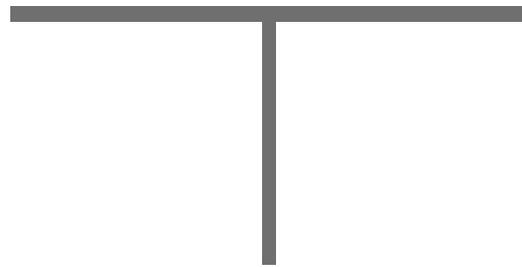
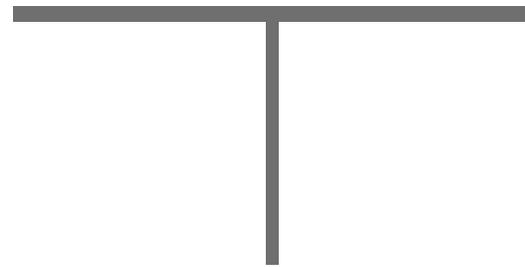
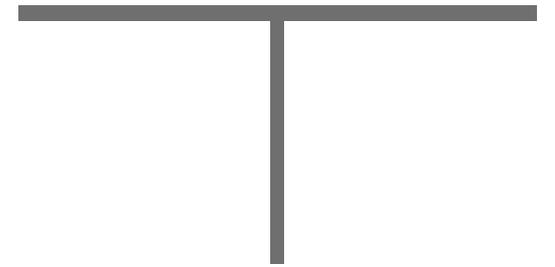
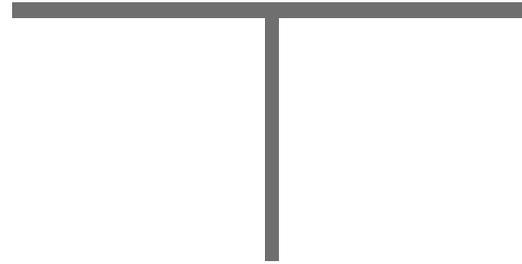
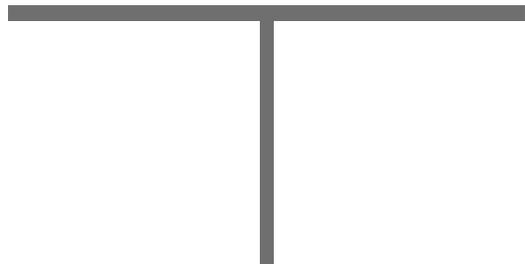
2.- Se firma contrato para la compra de un vehículo por \$5



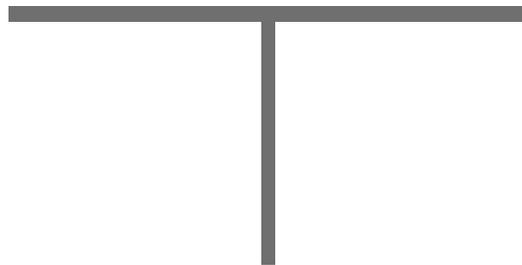
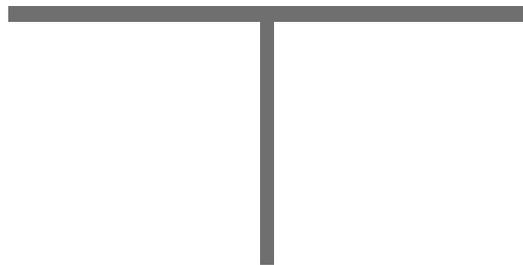
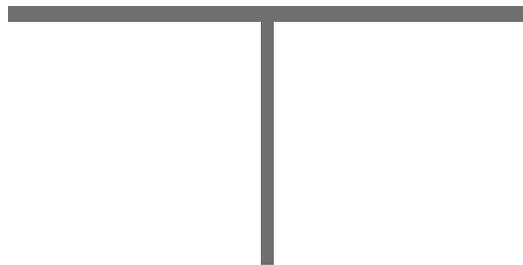
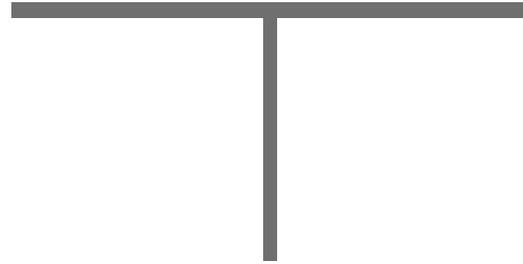
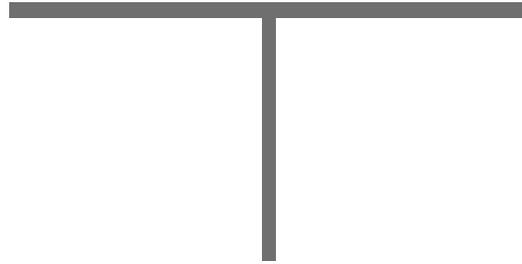
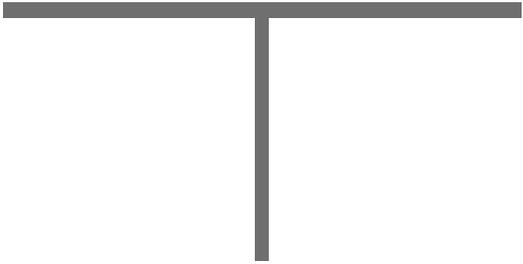
3.- Se hace una modificación negativa a los gastos de uniformes \$2



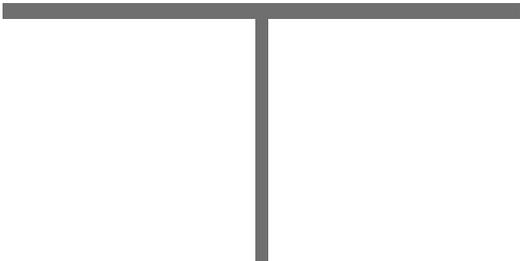
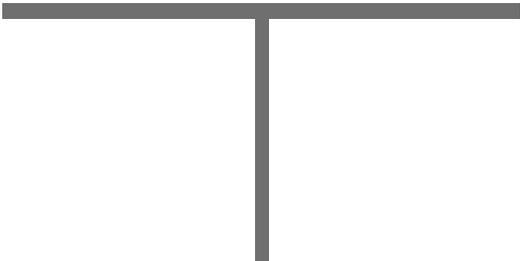
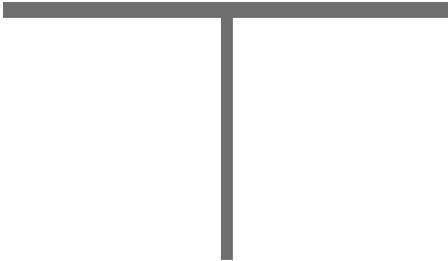
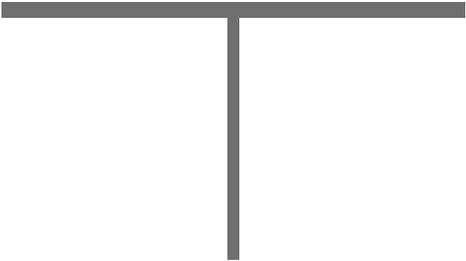
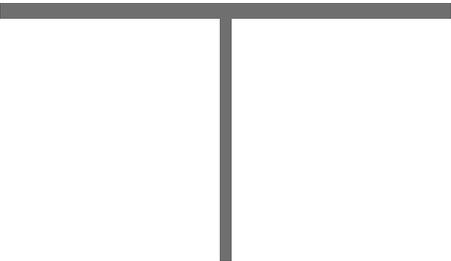
4.- El organismo del agua cobra por sus servicios \$5



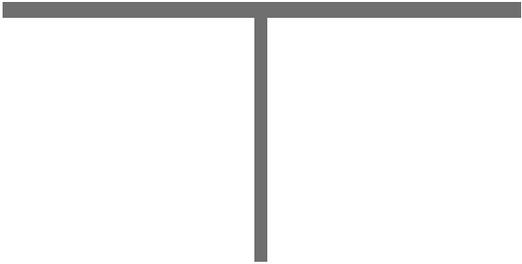
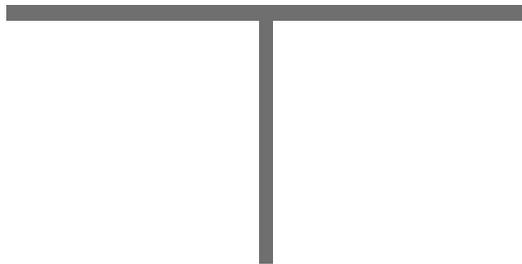
5.- Se cobra el impuesto a la tenencia de hace 1 año por la cantidad de \$ 5 que actualmente no está vigente.



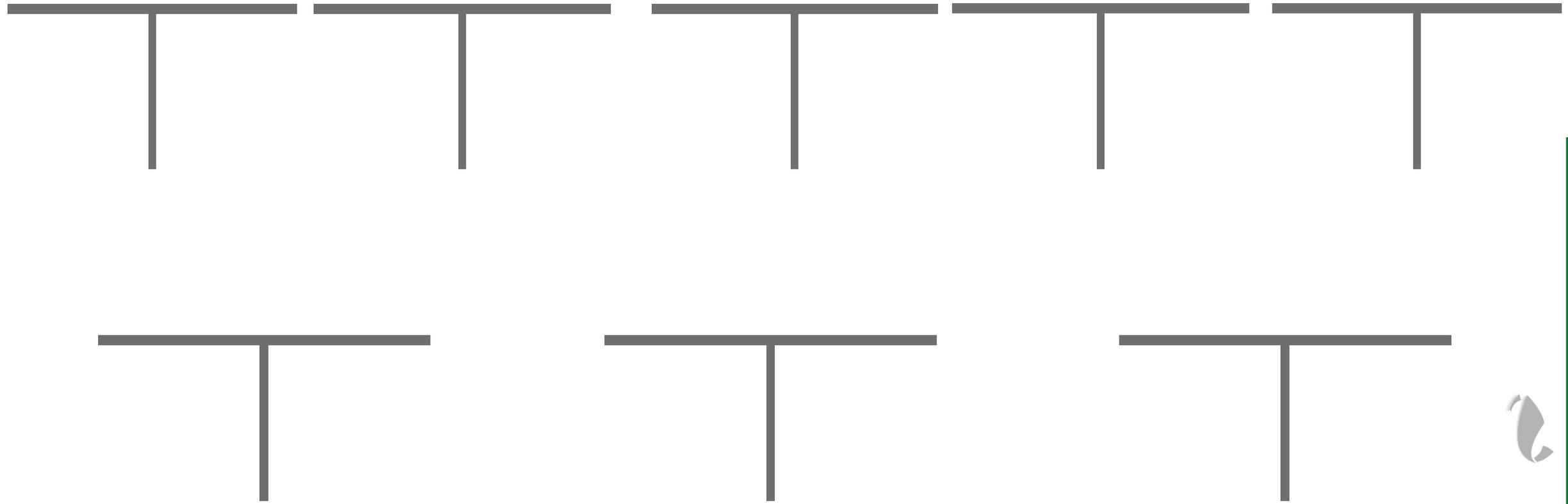
6.-Se recibe el edificio con valor de \$10 que se pagará posteriormente, el cual no estaba comprometido.



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
COMPENDIDO 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
)		(



8.1.5

LI RECAUDADA (CRI 19)
IMPUESTOS NO COMP. EN
LI DE EJER ANTERIORES

	5.00	(5
		(

8.1.5

LI RECAUDADA (CRI 73)
INGRESOS X VTA DE
BIENES
Y PRESTACION DE
SERV.

	5.00	(4
		(

8.1.5

LI RECAUDADA
(CRI 82)
APORTACIONES

	13.00	(1
		(

8.2.2

PE X EJERCER (COG 271)
VESTUARIO Y
UNIFORMES

3)	- 2	
----	-----	--

8.2.2

PE X EJERCER (COG 317)
SERVICIOS DE ACCES.
INTERNET, REDES Y
PROCE INFOR.

	5.00	(8
--	------	-----

8.2.2

PE X EJERCER (COG 541)
VEHICULOS Y EQUIPO
TERRESTRE

	5.00	(2
		(



8.2.2
 PE X EJERCER (COG 583)
 EDIFICIOS NO
 RESIDENCIALES

	10.00	(6
--	-------	----

8.2.3
 MODIFICACIONES A PE
 (COG 271)
 VESTUARIO Y
 UNIFORMES

3)	2.00	
-----	------	--

8.2.4
 PE COMPROMETIDO
 (COG 317)
 SERVICIOS DE ACCES.
 INTERNET, REDES Y
 PROCE INFOR.

8)	5.00	5.00	(8.1
-----	------	------	------

8.2.4
 PE COMPROMETIDO
 (COG 541)
 VEHICULOS Y EQUIPO
 TERRESTRE

2)	5.00	
-----	------	--

8.2.4
 PE COMPROMETIDO
 (COG 583)
 EDIFICIOS NO
 RESIDENCIALES

6)	10.00	10.00	(6.1
-----	-------	-------	------

8.2.5
 PE DEVENGADO
 (COG 317)
 SERVICIOS DE ACCES.
 INTERNET, REDES Y
 PROCE INFOR.

8.1)	5.00	5.00	(8.2
-------	------	------	------



8.2.5
PE DEVENGADO
(COG 583)
EDIFICIOS NO
RESIDENCIALES

6)	10.00							
)									

8.2.6
PE EJERCIDO
(COG 317)
SERVICIOS DE ACCES.
INTERNET, REDES Y
PROCE INFOR.

8.2)	5.00		5.00		(8.3			
)						(

8.2.7
PE PAGADO (COG 317)
SERVICIOS DE ACCES.
INTERNET, REDES Y
PROCE INFOR.

8.3)	5.00							
)									



OPERACIÓN Y CIERRE DEL EJERCICIO

HOJA DE TRABAJO, EJERCICIO 2022



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						

OPERACIÓN Y CIERRE DEL EJERCICIO

HOJA DE TRABAJO, EJERCICIO 2022



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		5				
4173	Ing x vta de bien y p serv		7		5				
4212	Aportaciones		4		13				
5131	Servicios Basicos	5		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 2022

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	5					
812-73	LI x Ejecutar-Vta de Bie		9	5					
812-82	LI x Ejecutar-Aportacione		20	13					
814-19	LI Devengada-Imp no Com en LI Cau Ejer Ante			5	5				
814-73	LI Devengada-Vta de Bie			5	5				
814-82	LI Devengada-Aportacion			13	13				
815-19	LI Recaudada-Imp no Com en LI Cau Ejer Ante				5				
815-73	LI Recaudada- Vta de Bie				5				

OPERACIÓN Y CIERRE DEL EJERCICIO

HOJA DE TRABAJO, EJERCICIO 2022



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				13				
821-271	PE Aprobado-Vestuario U		1						
821-317	PE Aprobado-Serv de Acceso a Internet, redes		15						
821-511	PE Aprobado-Mueb Ofic		5						
821-541	PE Aprobado-Vehículos		1						
821-583	PE Aprobado-Edi No Res		50						
822-271	PE x Ejercer-Vestuario y Uniformes	1		-2					
822-317	PE x Ejercer-Serv de Acceso a Internet, redes	15			5				
822-511	PE x Ejercer-Mueb Ofic	5							

OPERACIÓN Y CIERRE DEL EJERCICIO

HOJA DE TRABAJO, EJERCICIO 2022



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-Vehículos y	1			5				
822-583	PE x Ejercer-Edificios No Residenciales	50			10				
823-271	Modifica PE-Vestuario y			2					
824-317	PE Compro-Serv de Acceso a Internet, redes			5	5				
824-541	PE Compro-Vehículo y E			5					
824-583	PE Compro-Edificios No Residenciales			10	10				
825-317	PE Devenga-Serv de Acceso a Internet, redes			5	5				
825-583	PE Devengado-Edificios No Residenciales			10					

OPERACIÓN Y CIERRE DEL EJERCICIO

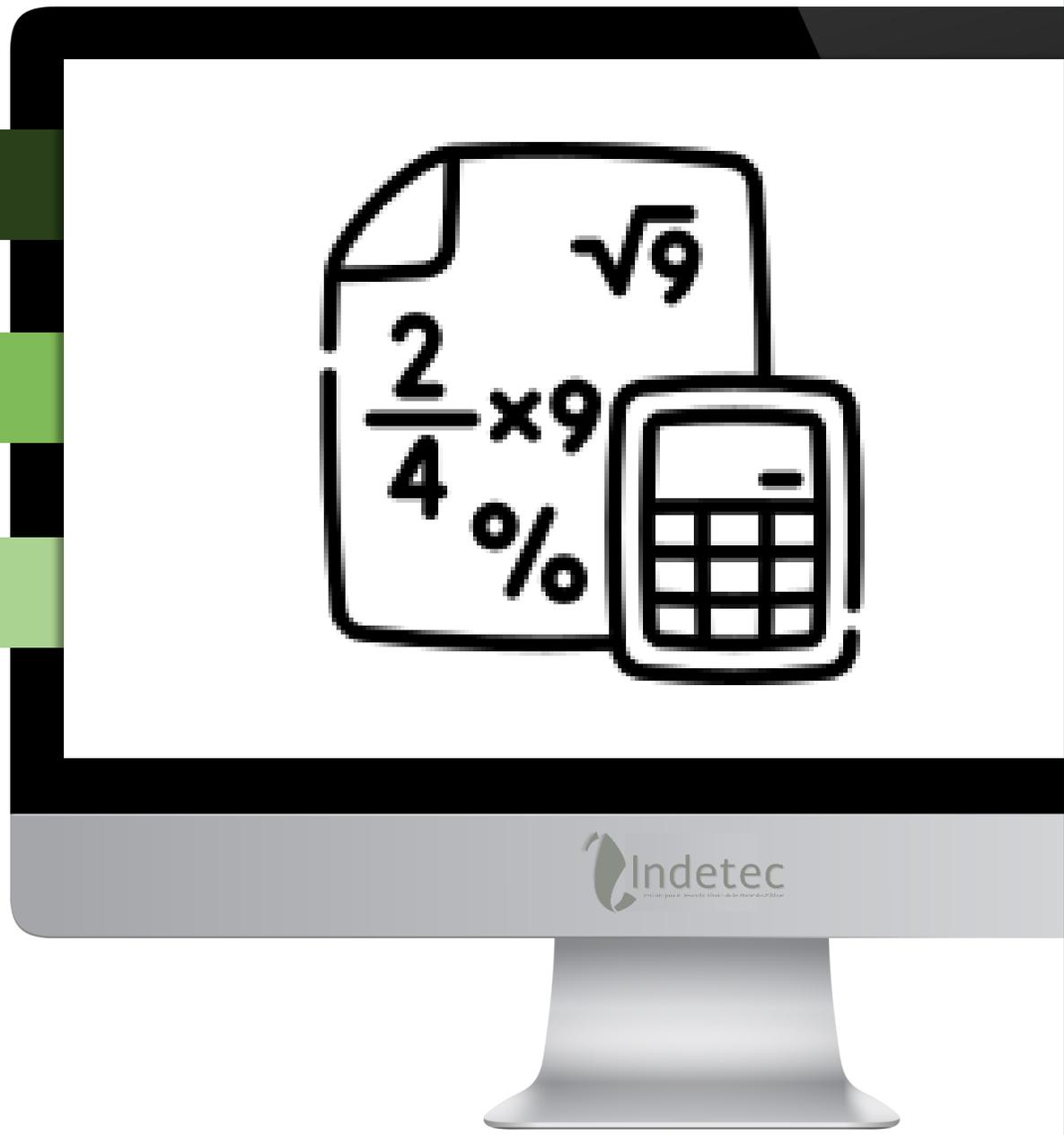
HOJA DE TRABAJO, EJERCICIO 2022



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 a Internet, redes			5	5				
827-317	PE Pagado –Serv de Acceso a Internet, redes			5					
	SUMAS IGUALES	149	149						



DETERMINAR BALANZA A 31 DE DICIEMBRE



OPERACIÓN Y CIERRE DEL EJERCICIO

HOJA DE TRABAJO, EJERCICIO 2022



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		

OPERACIÓN Y CIERRE DEL EJERCICIO

HOJA DE TRABAJO, EJERCICIO 2022



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				8		
4118	Impuestos No Comp		5		5		10		
4173	Ing x vta de bien y p serv		7		5		12		
4212	Aportaciones		4		13		17		
5131	Servicios Basicos	5		5		10			
5127	Vesturio, Blancos, Prend de Protec y Art Deportivo	7				7			
5515	Depre de bienes Mueb								
811-19	LI Estimada- Imp no Com en LI Causa de Ejer Ante	1				1			

OPERACIÓN Y CIERRE DEL EJERCICIO

HOJA DE TRABAJO, EJERCICIO 2022



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				9			
811-82	LI Estimada-Aportacione	20				20			
812-19	LI x Ejecutar-Imp no Com en LI Causa de Ejer Ante		1	5		5	1		
812-73	LI x Ejecutar-Vta de Bie		9	5		5	9		
812-82	LI x Ejecutar-Aportacione		20	13		13	20		
814-19	LI Devengada-Imp no Com en LI Cau Ejer Ante			5	5	5	5		
814-73	LI Devengada-Vta de Bie			5	5	5	5		
814-82	LI Devengada-Aportacion			13	13	13	13		
815-19	LI Recaudada-Imp no Com en LI Cau Ejer Ante				5		5		
815-73	LI Recaudada- Vta de Bie				5		5		

OPERACIÓN Y CIERRE DEL EJERCICIO

HOJA DE TRABAJO, EJERCICIO 2022



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				13		13		
821-271	PE Aprobado-Vestuario U		1				1		
821-317	PE Aprobado-Serv de Acceso a Internet, redes		15				15		
821-511	PE Aprobado-Mueb Ofic		5				5		
821-541	PE Aprobado-Vehículos		1				1		
821-583	PE Aprobado-Edi No Res		50				50		
822-271	PE x Ejercer-Vestuario y Uniformes	1		-2		-1			
822-317	PE x Ejercer-Serv de Acceso a Internet, redes	15			5	15	5		
822-511	PE x Ejercer-Mueb Ofic	5				5			

OPERACIÓN Y CIERRE DEL EJERCICIO

HOJA DE TRABAJO, EJERCICIO 2022



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-Vehículos y	1			5	1	5		
822-583	PE x Ejercer-Edificios No Residenciales	50			10	50	10		
823-271	Modifica PE-Vestuario y			2		2			
824-317	PE Compro-Serv de Acceso a Internet, redes			5	5	5	5		
824-541	PE Compro-Vehículo y E			5		5			
824-583	PE Compro-Edificios No Residenciales			10	10	10	10		
825-317	PE Devenga-Serv de Acceso a Internet, redes			5	5	5	5		
825-583	PE Devengado-Edificios No Residenciales			10		10			

OPERACIÓN Y CIERRE DEL EJERCICIO

HOJA DE TRABAJO, EJERCICIO 2022

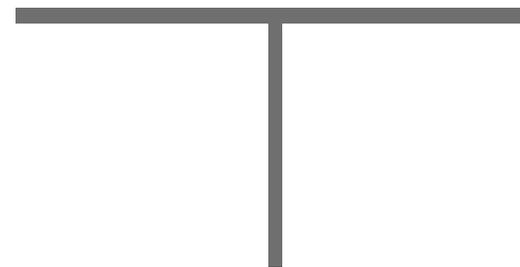
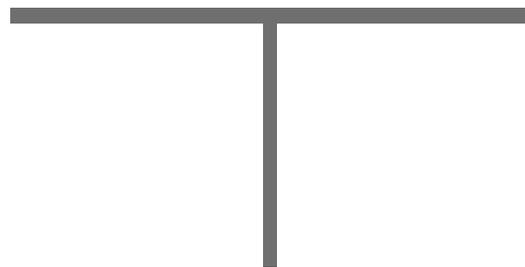
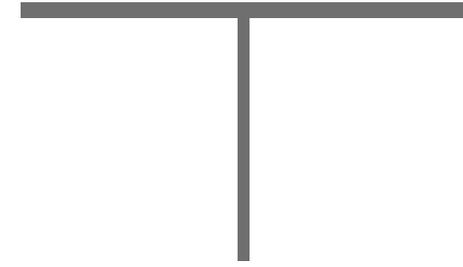
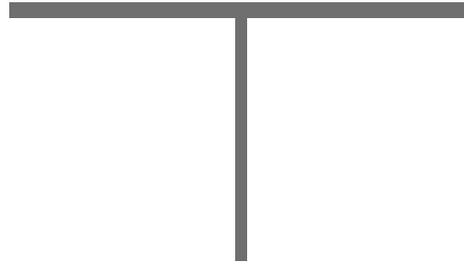
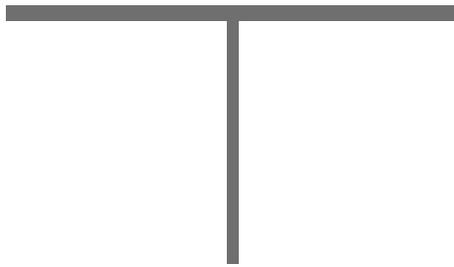


Número	Cuenta	Balanza al 30 de Noviembre		Movimientos Diciembre		Balanza al 31 de Diciembre (Ojo Presupuesto)		Movimientos de Ajuste	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
826-317	PE Ejercido –Serv de Acceso a Internet, redes			5	5	5	5		
827-317	PE Pagado –Serv de Acceso a Internet, redes			5		5			
	SUMAS IGUALES	149	149	161	161				

2.- Ajustes Finales



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

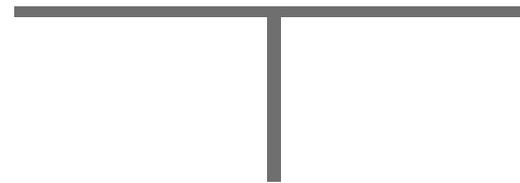
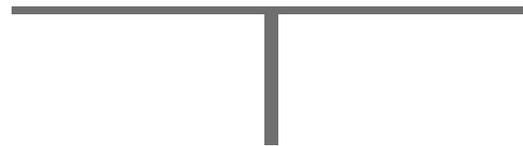


AJ2.- Se realiza la depreciación anual de los siguientes bienes



Muebles de Oficina y Estantería

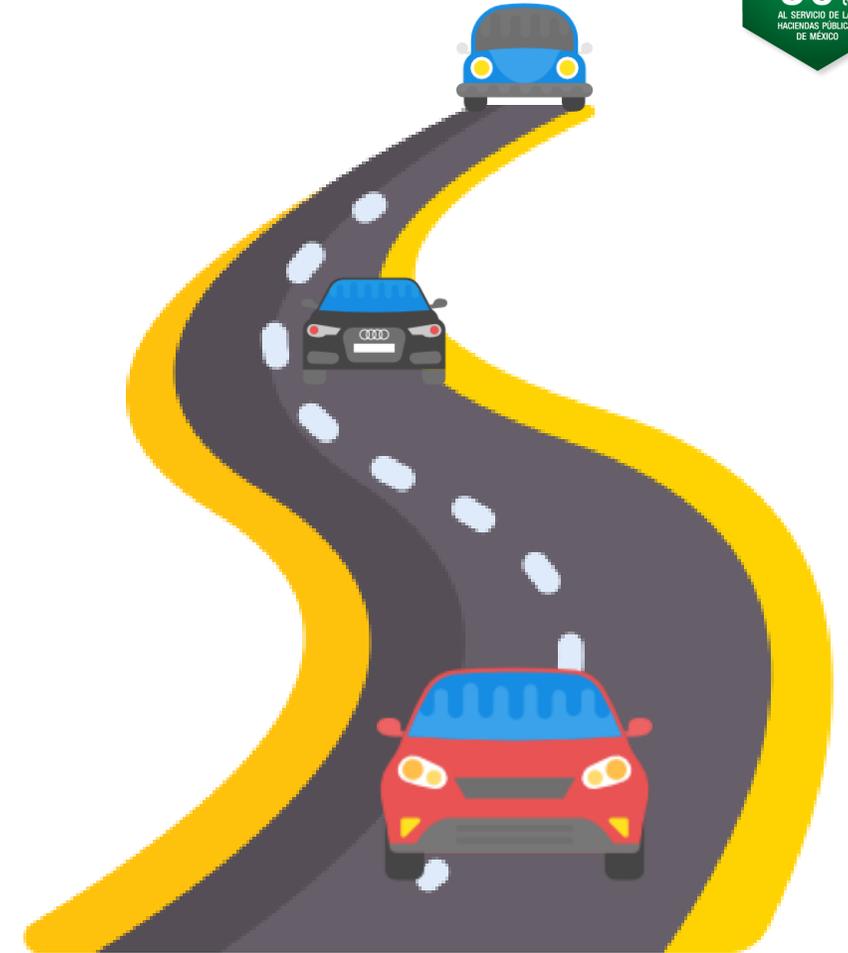
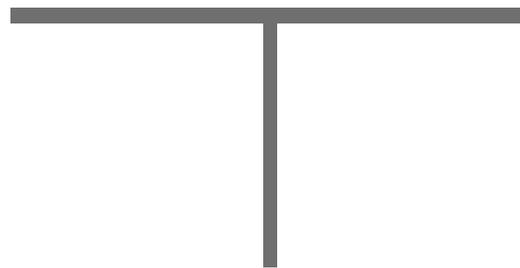
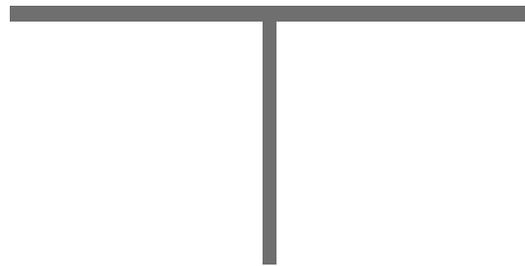
Valor de Adquisición	10
Años de Vida Útil	10%
Depreciación del Ejercicio	1.00



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 2022



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		-1.35	
2112	Proveedores C.P.		12	5	15		22		5
2115	Transf. Otor. X Pag a CP		11				11		

OPERACIÓN Y CIERRE DEL EJERCICIO

HOJA DE TRABAJO, EJERCICIO 2022



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				8		
4118	Impuestos No Comp		5		5		10		
4173	Ing x vta de bien y p serv		7		5		12		
4212	Aportaciones		4		13		17		
5131	Servicios Basicos	5		5		10		5	
5133	Serv Prof, Cient, Técni			5		5			
5127	Vesturio, Blancos, Prend de Protec y Art Deportivo	7				7			
5515	Depre de bienes Mueb							1.35	
811-19	LI Estimada- Imp no Com en LI Causa de Ejer Ante	1				1			

OPERACIÓN Y CIERRE DEL EJERCICIO

HOJA DE TRABAJO, EJERCICIO 2022

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				9			
811-82	LI Estimada-Aportacione	20				20			
812-19	LI x Ejecutar-Imp no Com en LI Causa de Ejer Ante		1	5		5	1		
812-73	LI x Ejecutar-Vta de Bie		9	5		5	9		
812-82	LI x Ejecutar-Aportacione		25	13		13	20		
814-19	LI Devengada-Imp no Com en LI Cau Ejer Ante			5	5	5	5		
814-73	LI Devengada-Vta de Bie			5	5	5	5		
814-82	LI Devengada-Aportacion			13	13	13	13		
815-19	LI Recaudada-Imp no Com en LI Cau Ejer Ante				5		5		
815-73	LI Recaudada- Vta de Bie				5		5		

OPERACIÓN Y CIERRE DEL EJERCICIO

HOJA DE TRABAJO, EJERCICIO 2022



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				13		13		
821-271	PE Aprobado-Vestuario U		1				1		
821-317	PE Aprobado-Serv de Acceso a Internet, redes		15				15		
821-511	PE Aprobado-Mueb Ofic		5				5		
821-541	PE Aprobado-Vehículos		1				1		
821-583	PE Aprobado-Edi No Res		50				50		
822-271	PE x Ejercer-Vestuario y Uniformes	1		-2		-1			
822-317	PE x Ejercer-Serv de Acceso a Internet, redes	15			5	15	5		5
822-511	PE x Ejercer-Mueb Ofic	5				5			

OPERACIÓN Y CIERRE DEL EJERCICIO

HOJA DE TRABAJO, EJERCICIO 2022



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-Vehículos y	1			5	1	5		
822-583	PE x Ejercer-Edificios No Residenciales	50			10	50	10		
823-271	Modifica PE-Vestuario y			2		2			
824-317	PE Compro-Serv de Acceso a Internet, redes			5	5	5	5	5	5
824-541	PE Compro-Vehículo y E			5		5			
824-583	PE Compro-Edificios No Residenciales			10	10	10	10		
825-317	PE Devenga-Serv de Acceso a Internet, redes			5	5	5	5	5	
825-583	PE Devengado-Edificios No Residenciales			10		10			

OPERACIÓN Y CIERRE DEL EJERCICIO

HOJA DE TRABAJO, EJERCICIO 2022



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 a Internet, redes			5	5	5	5		
827-317	PE Pagado –Serv de Acceso a Internet, redes			5		5			
	SUMAS IGUALES	149	149	161	161	273	273		

OPERACIÓN Y CIERRE DEL EJERCICIO

HOJA DE TRABAJO, EJERCICIO 2022



Número	Cuenta	Balanza al 31 de Diciembre (Ojo Presupuesto)		Movimientos de Ajuste		Saldos Ajustados (Ojo Presupuesto)	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
1112	Bancos	28				28	
1122	Cuentas x Cobrar a CP	5				5	
1124	Ingresos x Recup. a CP	6				6	
1233	Edificios No Habitacional	10				10	
1241	Mobiliario y Eq de Admin	6				6	
1244	Vehículos y Eq de Traans	7				7	
1293	Bienes en Comodato	6				6	
1263	Depre Acumulada de Bienes Muebles	-5		-1.35		-6.35	
2112	Proveedores C.P.		22		5		27
2115	Transf. Otor. X Pag a CP		11				11

OPERACIÓN Y CIERRE DEL EJERCICIO

HOJA DE TRABAJO, EJERCICIO 2022



Número	Cuenta	Balanza al 31 de Diciembre (Ojo Presupuesto)		Movimientos de Ajuste		Saldos Ajustados (Ojo Presupuesto)	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
321	Resultado Del Ejercicio (A O D)						
322	Resultado de Ejer Ant		8				8
4118	Impuestos No Comp		10				10
4173	Ing x vta de bien y p serv		12				12
4212	Aportaciones		17				17
5131	Servicios Basicos	10		5		15	
5127	Vesturio, Blancos, Prend de Protec y Art Deportivo	7				7	
5515	Depre de bienes Mueb			1.35		1.35	
811-19	LI Estimada- Imp no Com en LI Causa de Ejer Ante	1				1	

OPERACIÓN Y CIERRE DEL EJERCICIO

HOJA DE TRABAJO, EJERCICIO 2022

Número	Cuenta	Balanza al 31 de Diciembre (Ojo Presupuesto)		Movimientos de Ajuste		Saldos Ajustados (Ojo Presupuesto)	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
811-73	LI Estimada-Vta de Bie	9				9	
811-82	LI Estimada-Aportacione	20				20	
812-19	LI x Ejecutar-Imp no Com en LI Causa de Ejer Ante	5	1			5	1
812-73	LI x Ejecutar-Vta de Bie	5	9			5	9
812-82	LI x Ejecutar-Aportacione	13	20			13	20
814-19	LI Devengada-Imp no Com en LI Cau Ejer Ante	5	5			5	5
814-73	LI Devengada-Vta de Bie	5	5			5	5
814-82	LI Devengada-Aportacion	13	13			13	13
815-19	LI Recaudada-Imp no Com en LI Cau Ejer Ante		5				5
815-73	LI Recaudada- Vta de Bie		5				5

OPERACIÓN Y CIERRE DEL EJERCICIO

HOJA DE TRABAJO, EJERCICIO 2022

Número	Cuenta	Balanza al 31 de Diciembre (Ojo Presupuesto)		Movimientos de Ajuste		Saldos Ajustados (Ojo Presupuesto)	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
815-82	LI Recaudada- Aportacio		13				13
821-271	PE Aprobado-Vestuario U		1				1
821-317	PE Aprobado-Serv de Acceso a Internet, redes		15				15
821-511	PE Aprobado-Mueb Ofic		5				5
821-541	PE Aprobado-Vehículos		1				1
821-583	PE Aprobado-Edi No Res		50				50
822-271	PE x Ejercer-Vestuario y Uniformes	-1				-1	
822-317	PE x Ejercer-Serv de Acceso a Internet, redes	15	5		5	15	10
822-511	PE x Ejercer-Mueb Ofic	5				5	

OPERACIÓN Y CIERRE DEL EJERCICIO

HOJA DE TRABAJO, EJERCICIO 2022



Número	Cuenta	Balanza al 31 de Diciembre (Ojo Presupuesto)		Movimientos de Ajuste		Saldos Ajustados (Ojo Presupuesto)	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
822-541	PE x Ejercer-Vehículos y	1	5			1	5
822-583	PE x Ejercer-Edificios No Residenciales	50	10			50	10
823-271	Modifica PE-Vestuario y	2				2	
824-317	PE Compro-Serv de Acceso a Internet, redes	5	5	5	5	10	10
824-541	PE Compro-Vehículo y E	5				5	
824-583	PE Compro-Edificios No Residenciales	10	10			10	10
825-317	PE Devenga-Serv de Acceso a Internet, redes	5	5	5		10	5
825-583	PE Devengado-Edificios No Residenciales	10				10	

OPERACIÓN Y CIERRE DEL EJERCICIO

HOJA DE TRABAJO, EJERCICIO 2022



Número	Cuenta	Balanza al 31 de Diciembre (Ojo Presupuesto)		Movimientos de Ajuste		Saldos Ajustados (Ojo Presupuesto)	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
826-317	PE Ejercido –Serv de Acceso a Internet, redes	5	5			5	5
827-317	PE Pagado –Serv de Acceso a Internet, redes	5				5	
	SUMAS IGUALES	273	273	15	15		

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
COMPREDIDOS 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

CC1	15.00	10CC1	
CC1	7.00	12.00	CC1
		17.00	CC1
			(



6.1
RESUMEN DE INGRESOS
Y GASTOS

CC1	15.00	10CC1	
CC1	7.00	12.00	CC1
CC1	1.35	17.00	CC1
MD	23.35	39.00	MA
			(

6.2
AHORRO DE LA GESTION

) | (

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	
	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.

821-113
 Presupuesto de Egresos Aprobado

4) 500	700 (S)
--------	---------

822-113
 Presupuesto de Egresos por Ejercer

S) 548	
3) 50	
	98 (3a)
598	98
s) 500	500 (4)

823-113
 Modificaciones al Presupuesto Egresos Modificado

3a) 98	98 (s)
--------	--------

824-113
 Presupuesto de Egresos Comprometido

s) 50	50 (3)
-------	--------

825-113
 Presupuesto de Egresos Devengado

s) 50	50 (5)
-------	--------

826-113
 Presupuesto de Egresos Ejercido

s) 50	50 (5a)
-------	---------

827-113
 Presupuesto de Egresos Pagado

s) 100	
--------	--

93
 Adeudo de Ejercicios Anteriores

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)
 IMPUESTO NO COMP LI
 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

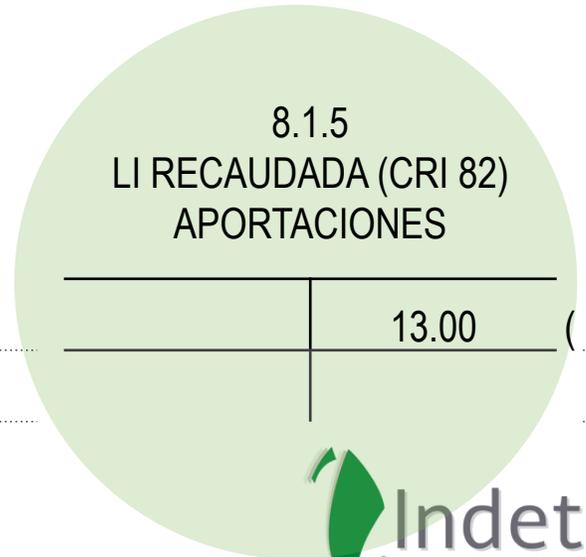
8.1.1
 LI ESTIMADA (CRI 82)
 APORTACIONES

M)	20.00	7.00	CP1
-----	-------	------	------------

8.1.2
 LI X EJECUTAR (CRI 82)
 APORTTACIONES

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.



CP2.- Determinar los egresos autorizados no devengados.

8.2.2

PE X EJERCER (COG 541)
 VEHICULOS Y EQIP TERR

M)	1.00	5.00	(
CP2)	5.00		(
)			(
)			(

8.2.4

PE COMPROMETIDO (COG 541)
 VEHICULOS Y EQIP 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

PE X EJERCER (COG 541)

VEHICULOS Y EQ TRANS

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)

VEHICULOS Y EQ TRANS

CP3)	1.00	1.00	(M

8.2.2

PE X EJERCER (COG 583)

EDIFICIOS NO RESIDEN

M)	50.00	10.00	(M
S)	40.00	40.00	CP3

8.2.1.

PE APROBADO (COG 583)

EDIFICIOS NO RESIDEN

CP3	40.00	50.00	(M
------------	--------------	--------------	-----

CP4.- Determinar los adeudos de ejercicios anteriores.

8.2.5

PE DEVENGADO (COG 317)

SERV. DE INTERNET Y

REDES

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)
 IMPUESTO NO COMP LI PEND
 LIQ O PAGO

	5.00 (M)
CP5) 5.00	5.00 (S)

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

	5.00 (M)
CP5) 5.00	5.00 (S)

8.1.5
 LI RECAUDADA (CRI 82)
 APORTACIONES

	13.00 (M)
CP5) 13.00	13.00 (S)

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)
 SERV. DE INTERNET Y REDES

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) 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	4.00	(CP1	M)	20.00	7.00	(CP1
CP1)	4.00	S)	5.00	5.00	(CP6	S)	13.00	13.00	(CP6
S)	5.00								

91

SUPERAVIT

FINANCIERO

CP6)	3.00	3.00	(CP5
-------	------	------	-------

8.2.1. PE APROBADO (COG 317) SERV DE INTERNET Y REDE	
)	10.00 (M
CP6) 10.00	10.00 (S

8.2.1. PE APROBADO (COG 583) EDIFICIOS NO RESIDENCIALES		
M)	40.00	50.00 (M
CP6)	10.00	10.00 (S



5.-Construcción de Principales Estados Financieros



OPERACIÓN Y CIERRE DEL EJERCICIO

HOJA DE TRABAJO, EJERCICIO 2022



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				

OPERACIÓN Y CIERRE DEL EJERCICIO

HOJA DE TRABAJO, EJERCICIO 2022



Número	Cuenta	SalDOS Ajustados (Ojo Presupuesto)		Estado de Situación Financiera		Estado de Actividades	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
321	Resultado Del Ejercicio (A O D)						
322	Resultado de Ejer Ant		8				
4118	Impuestos No Comp		10				
4173	Ing x vta de bien y p serv		12				
4212	Aportaciones		17				
5131	Servicios Basicos	15					
5127	Vesturio, Blancos, Prend de Protec y Art Deportivo	7					
5515	Depre de bienes Mueb	1.35					
811-19	LI Estimada- Imp no Com en LI Causa de Ejer Ante	1					

OPERACIÓN Y CIERRE DEL EJERCICIO

HOJA DE TRABAJO, EJERCICIO 2022

Número	Cuenta	SalDOS Ajustados (Ojo Presupuesto)		Estado de Situación Financiera		Estado de Actividades	
		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	5	1				
812-73	LI x Ejecutar-Vta de Bie	5	9				
812-82	LI x Ejecutar-Aportacione	13	20				
814-19	LI Devengada-Imp no Com en LI Cau Ejer Ante	5	5				
814-73	LI Devengada-Vta de Bie	5	5				
814-82	LI Devengada-Aportacion	13	13				
815-19	LI Recaudada-Imp no Com en LI Cau Ejer Ante		5				
815-73	LI Recaudada- Vta de Bie		5				

OPERACIÓN Y CIERRE DEL EJERCICIO

HOJA DE TRABAJO, EJERCICIO 2022

Número	Cuenta	SalDOS Ajustados (Ojo Presupuesto)		Estado de Situación Financiera		Estado de Actividades	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
815-82	LI Recaudada- Aportacio		13				
821-271	PE x Ejercer-Vestuario y Unif		1				
821-317	PE Aprobado-Serv de Acceso a Internet, redes		15				
821-511	PE Aprobado-Mueb Ofic		5				
821-541	PE Aprobado-Vehículos y Eq		1				
821-583	PE Aprobado-Edi No Res		50				
822-271	PE x Ejercer-Vestuario y Uniformes	-1					
822-317	PE x Ejercer-Serv de Acceso a Internet, redes	15	10				
822-511	PE x Ejercer-Mueb Ofic	5					

OPERACIÓN Y CIERRE DEL EJERCICIO

HOJA DE TRABAJO, EJERCICIO 2022

Número	Cuenta	SalDOS Ajustados (Ojo Presupuesto)		Estado de Situación Financiera		Estado de Actividades	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
822-541	PE x Ejercer-Vehículos y	1	5				
822-583	PE x Ejercer-Edificios No Residenciales	50	10				
823-271	Modifica PE-Vestuario y	2					
824-317	PE Compro-Serv de Acceso a Internet, redes	10	10				
824-541	PE Compro-Vehículo y E	5					
824-583	PE Compro-Edificios No Residenciales	10	10				
825-317	PE Devenga-Serv de Acceso a Internet, redes	10	5				
825-583	PE Devengado-Edificios No Residenciales	10					

OPERACIÓN Y CIERRE DEL EJERCICIO

HOJA DE TRABAJO, EJERCICIO 2022



Número	Cuenta	SalDOS Ajustados (Ojo Presupuesto)		Estado de Situación Financiera		Estado de Actividades	
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber
825-583	PE Devengado-Edificios No Residenciales	10					
826-317	PE Ejercido –Serv de Acceso a Internet, redes	5	5				
827-317	PE Pagado –Serv de Acceso a Internet, redes	5					
	SUMAS IGUALES	288	288				



- 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

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

Vehículos y Equipo de Transporte	
Valor de adquisición	7
Años de vida útil	5%
Depreciación del Ejercicio	0.35

EJERCICIO

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

Actividades a realizar:



Desarrolle las siguientes operaciones

- 1.- Se recibe ingresos del Fondo de Aportaciones para Seguridad Pública (FASP) por la cantidad de \$ 13
- 2.- Se firma contrato para la compra de un vehículo por \$5
- 3.- Se hace una modificación negativa a los gastos 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, el cual no estaba comprometido.
- 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

Realizar los Ajustes:

Aj1.- Provisión gastos de servicio de internet correspondientes al mes de diciembre por \$5

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

EJERCICIO

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

Actividades a realizar:



Vehículos y Equipo de Transporte	
Valor de adquisición	\$ 7
Años de vida útil	5%
Depreciación del Ejercicio	\$.35

Elaborar los estados financieros siguientes:

- ❖ Estado de Situación Financiera
- ❖ Estado d Actividades

CONTABILIDAD ARMONIZADA, OPERACIÓN Y CIERRE DEL EJERCICIO
HOJA DE TRABAJO
EJERCICIO 2022



NUMERO	CUENTA	BALANZA AL 31 DE DIC		MOVIMIENTOS DE AJUSTES		SALDOS AJUSTADO		ESTADO DE SITUACION FINANCIERA		ESTADO DE ACTIVIDADES	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
1.1.1.2	BANCOS	28.00				28.00		28.00			
1.1.2.2	CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	5.00				5.00		5.00			
1.1.2.4	INGRESOS POR RECUPERAR A CORTO PLAZO	6.00				6.00		6.00			
1.2.3.3	EDIFICIOS NO HABITACIONALES	10.00				10.00		10.00			
1.2.4.1	MOBILIARIO Y EQUIPO DE ADMINISTRACIÓN	6.00				6.00		6.00			
1.2.4.4	VEHÍCULOS Y EQUIPO DE TRANSPORTE	7.00				7.00		7.00			
1.2.9.3	BIENES EN COMODATO	6.00				6.00		6.00			
1.2.6.3	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES MUEBLES	- 5.00		- 1.35		- 6.35		- 6.35			
2.1.1.2	PROVEEDORES POR PAGAR A CORTO PLAZO		22.00		5.00		27.00		27.00		
2.1.1.5	TRANSFERENCIAS OTORGADAS POR PAGAR A CORTO PLAZO		11.00				11.00		11.00		
3.2.1	RESULTADO DEL EJERCICIO (AHORRO O DESAHORRO)								15.65	15.65	
3.2.2	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		8.00				8.00		8.00		
4.1.1.8	IMPUESTO NO COMPRENDIDOS		10.00				10.00				10.00
4.1.7.3	INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE ENTIDADES PARAESTATALES Y FIDEICOMISOS		12.00				12.00				12.00
4.2.1.2	APORTACIONES		17.00				17.00				17.00
5.1.3.1	SERVICIOS BASICOS	10.00		5.00		15.00				15.00	
5.1.2.7	VESTUARIO, BLANCOS, PRENDAS DE PROTECCIÓN Y ARTICULOS DEPORTIVOS	7.00				7.00				7.00	
5.5.1.5	DEPRECIACIÓN DE BIENES MUEBLES			1.35		1.35				1.35	
8.1.1-19	LEY DE INGRESOS ESTIMADA (CRI 19 - IMP. NO COMPRENDIDOS EN LI CAUSADOS EN EJER ANT.)	1.00				1.00					
8.1.1-73	LEY DE INGRESOS ESTIMADA (CRI 73 - ING X VTA DE BIENES Y SERV DE ENTIDADES PARAESTATALES)	9.00				9.00					
8.1.1-82	LEY DE INGRESOS ESTIMADA (CRI 82 - APORTACIONES)	20.00				20.00					
8.1.2-19	LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR (CRI 19 - IMP. NO COMPRENDIDOS EN LI CAUSADOS EN EJER ANT.)	5.00	1.00			5.00	1.00				
8.1.2-73	LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR (CRI 73 - ING X VTA DE BIENES Y SERV DE ENTIDADES PARAESTATALES)	5.00	9.00			5.00	9.00				
8.1.2-82	LEY DE INGRESOS POR EJECUTAR (CRI 82 - APORTACIONES)	13.00	20.00			13.00	20.00				
8.1.4-19	LEY DE INGRESOS DEVENGADA (CRI 19 - IMP. NO COMPRENDIDOS EN LI CAUSADOS EN EJER ANT.)	5.00	5.00			5.00	5.00				
8.1.4-73	LEY DE INGRESOS DEVENGADA (CRI 73 - ING X VTA DE BIENES Y SERV DE ENTIDADES PARAESTATALES)	5.00	5.00			5.00	5.00				
8.1.4-82	LEY DE INGRESOS DEVENGADA (CRI 82 - APORTACIONES)	13.00	13.00			13.00	13.00				
8.1.5-19	LEY DE INGRESOS RECAUDADA (CRI 19 - IMP. NO COMPRENDIDOS EN LI CAUSADOS EN EJER ANT.)		5.00				5.00				
8.1.5-73	LEY DE INGRESOS RECAUDADA (CRI 73 - ING X VTA DE BIENES Y SERV DE ENTIDADES PARAESTATALES)		5.00				5.00				
8.1.5-82	LEY DE INGRESOS RECAUDADA (CRI 82 - APORTACIONES)		13.00				13.00				

NUMERO	CUENTA	BALANZA AL 31 DE DIC		MOVIMIENTOS DE AJUSTES		SALDOS AJUSTADO		ESTADO DE SITUACION FINANCIERA		ESTADO DE ACTIVIDADES	
		DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER	DEBE	HABER
8.2.1-271	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADA (COG 271 VESTUARIO Y UNIFORMES)		1.00				1.00				
8.2.1-317	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADA (COG 317 SERV.DE ACCESO DE INTERNET, REDES, PROCES INFOR.)		15.00				15.00				
8.2.1-511	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADA (COG 511 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA)		5.00				5.00				
8.2.1-541	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADA (COG 541 VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE)		1.00				1.00				
8.2.1-583	PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADA(COG 583 EDIFICIOS NO RESIDENCIALES)		50.00				50.00				
8.2.2-271	PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER (COG 271 VESTUARIO Y UNIFORMES.)	1.00				1.00					
8.2.2-317	PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER (COG 317 SERV.DE ACCESO DE INTERNET, REDES, PROCES INFOR.)	15.00	5.00		5.00	15.00	10.00				
8.2.2-511	PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER (COG 511 MUEBLES DE OFICINA Y ESTANTERIA)	5.00				5.00					
8.2.2-541	PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER (COG 541 VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE)	1.00	5.00			1.00	5.00				
8.2.2-583	PRESUPUESTO DE EGRESOS POR EJERCER (COG 583 EDIFICIOS NO RESIDENCIALES)	50.00	10.00			50.00	10.00				
8.2.3-271	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROVADO (COG 271 VESTUARIO Y UNIFORMES)	2.00				2.00					
8.2.4-317	PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO (COG 317 SERV.DE ACCESO DE INTERNET, REDES, PROCES INFOR.)	5.00	5.00	5.00	5.00	10.00	10.00				
8.2.4-541	PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO (COG 541 VEHICULOS Y EQUIPO TERRESTRE.)	5.00				5.00					
8.2.4-583	PRESUPUESTO DE EGRESOS COMPROMETIDO (COG 583 EDIFICIOS NO RESIDENCIALES)	10.00	10.00			10.00	10.00				
8.2.5-317	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO (COG 317 SERV.DE ACCESO DE INTERNET, REDES, PROCES INFOR.)	5.00	5.00	5.00		10.00	5.00				
8.2.5-583	PRESUPUESTO DE EGRESOS DEVENGADO (COG 583 EDIFICIOS NO RESIDENCIALES)	10.00				10.00					
8.2.6-317	PRESUPUESTO DE EGRESOS EJERCIDO (COG 317 SERV.DE ACCESO DE INTERNET, REDES, PROCES INFOR.)	5.00	5.00			5.00	5.00				
8.2.7-317	PRESUPUESTO DE EGRESOS PAGADO (COG 317 SERV.DE ACCESO DE INTERNET, REDES, PROCES INFOR.)	5.00				5.00					
	SUMAS IGUALES	273.00	273.00	15.00	15.00	288.00	288.00	61.65	61.65	39.00	39.00