

# CONTABILIDAD ARMONIZADA OPERACIÓN Y CIERRE DEL CICLO CONTABLE

CIUDAD VICTORIA, TAMAULIPAS  
JULIO 2019

# OBJETIVO

Los participantes pondrán en práctica sus conocimientos en materia de armonización contable, en la resolución de un ejercicio que simula el ciclo contable de un ente público; unificando criterios para el registro de transacciones que revisten características de complejidad, así mismo practicarán el proceso del cierre contable y presupuestal.

# CONTENIDO

- 1 • Registro presupuestal y patrimonial del ingreso.
- 2 • Registro presupuestal y patrimonial del egreso.
- 3 • Cierre presupuestal del ingreso.
- 4 • Cierre presupuestal del egreso.
- 5 • Determinación del superávit o déficit financiero.
- 6 • Cierre del ejercicio patrimonial.

# CONTENIDO

- 1 • **Registro presupuestal y patrimonial del ingreso.**
- 2 • Registro presupuestal y patrimonial del egreso.
- 3 • Cierre presupuestal del ingreso.
- 4 • Cierre presupuestal del egreso.
- 5 • Determinación del superávit o déficit financiero.
- 6 • Cierre del ejercicio patrimonial.

1

Objetivo Especifico:

El participante identificará el registro presupuestal y patrimonial del ingreso conforme a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normatividad vigente.

811-12  
Ley de  
Ingresos  
Estimada

1

815-12  
Ley de  
Ingresos  
Recaudada

4

812-12  
Ley de  
Ingresos por  
Ejecutar

4

1

2

-3

1124  
Ingresos por  
Recuperar a  
Corto Plazo

4a

4b

813-12  
Ley de  
Ingresos  
Modificada

2

3

4112  
Impuestos  
sobre el  
Patrimonio

4a

814-12  
Ley de  
Ingresos  
Devengada

4

4

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.

# CONTENIDO

- 1 • Registro presupuestal y patrimonial del ingreso.
- 2 • **Registro presupuestal y patrimonial del egreso.**
- 3 • Cierre presupuestal del ingreso.
- 4 • Cierre presupuestal del egreso.
- 5 • Determinación del superávit o déficit financiero.
- 6 • Cierre del ejercicio patrimonial.

2

Objetivo Especifico:

El participante identificará el registro presupuestal y patrimonial del egreso conforme a la Ley General de Contabilidad Gubernamental y la normatividad vigente.

821-113  
Presupuesto de  
Egresos  
Aprobado

1

822-113  
Presupuesto de  
Egresos por  
Ejercer

1

4

2

-3

823-113  
Modificaciones al  
Presupuesto  
Egresos  
Modificado

3

2

824-113  
Presupuesto de  
Egresos  
Comprometido

4

5

825-113  
Presupuesto de  
Egresos  
Devengado

5

6

826-113  
Presupuesto de  
Egresos  
Ejercido

6

7

827-113  
Presupuesto de  
Egresos Pagado

7

5111  
Remuneración al  
personal

5a

2111  
Servicios  
personales por  
pagar

7a

5a

1112  
Bancos /  
Tesorería

7a

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

# CONTENIDO

- 1 • Registro presupuestal y patrimonial del ingreso.
- 2 • Registro presupuestal y patrimonial del egreso.
- 3 • **Cierre presupuestal del ingreso.**
- 4 • Cierre presupuestal del egreso.
- 5 • Determinación del superávit o déficit financiero.
- 6 • Cierre del ejercicio patrimonial.

Objetivo Especifico:

El participante conocerá el proceso de cierre presupuestal del ingreso.

3



# 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.

# CIERRE DEL PERIODO PRESUPUESTAL DE INGRESOS

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)
--	---------

# CONTENIDO

- 1 • Registro presupuestal y patrimonial del ingreso.
- 2 • Registro presupuestal y patrimonial del egreso.
- 3 • Cierre presupuestal del ingreso.
- 4 • **Cierre presupuestal del egreso.**
- 5 • Determinación del superávit o déficit financiero.
- 6 • Cierre del ejercicio patrimonial.

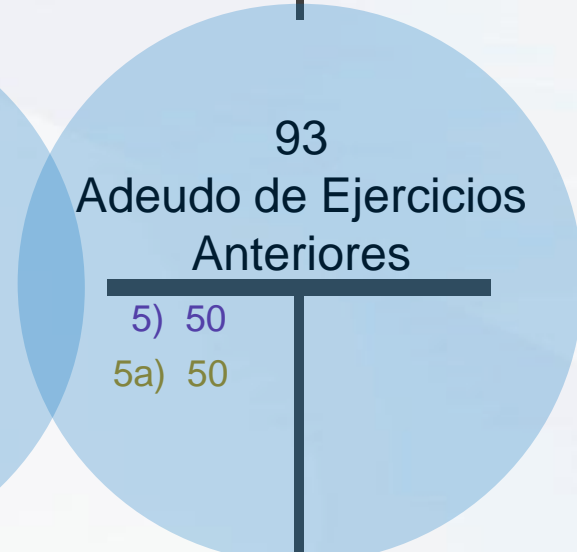
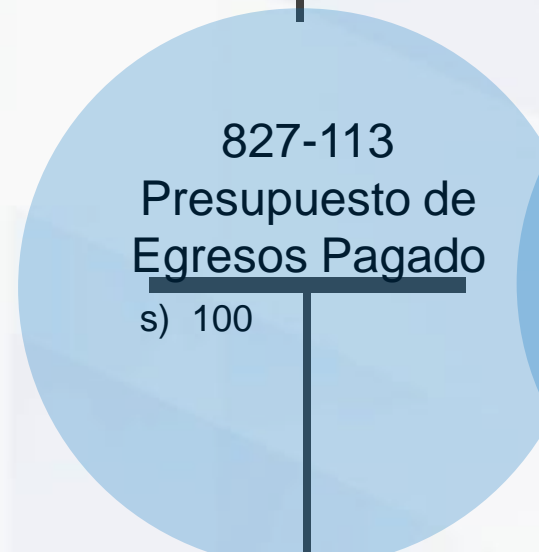
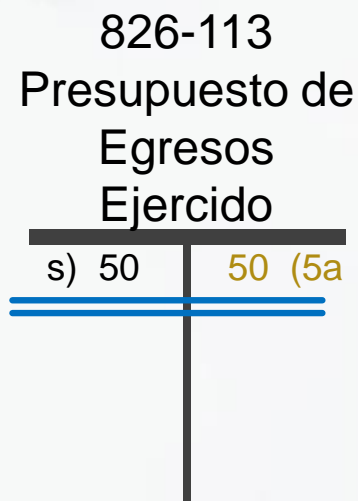
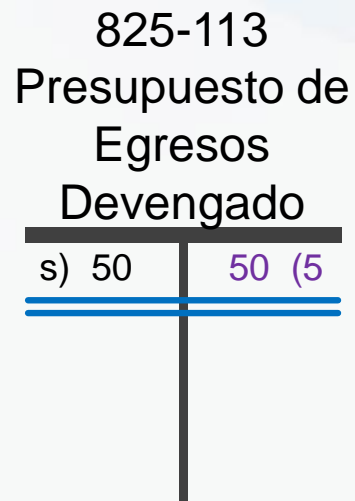
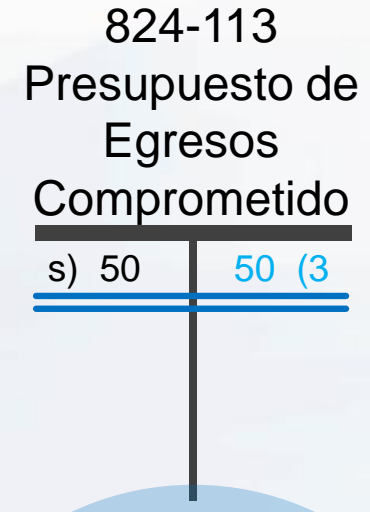
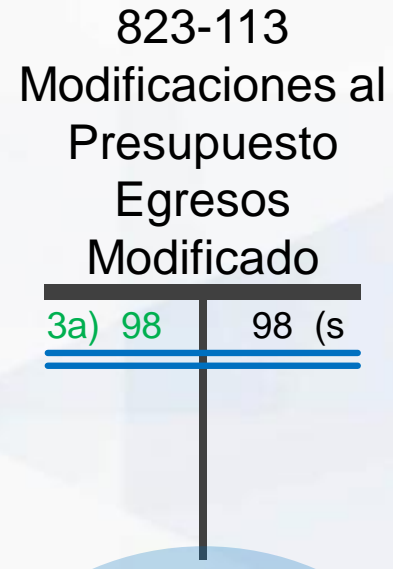
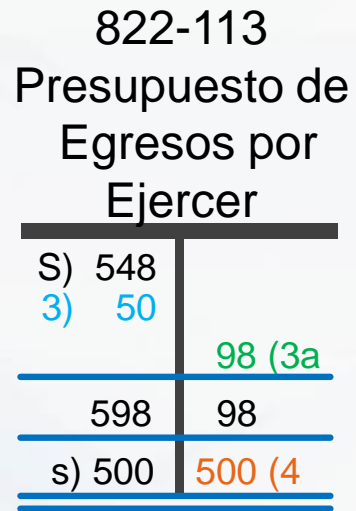
Objetivo Especifico:

El participante conocerá el proceso de cierre presupuestal del egreso.

# 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.

# CIERRE DEL PERIODO PRESUPUESTAL DE EGRESOS



# CONTENIDO

- 1 • Registro presupuestal y patrimonial del ingreso.
- 2 • Registro presupuestal y patrimonial del egreso.
- 3 • Cierre presupuestal del ingreso.
- 4 • Cierre presupuestal del egreso.
- 5 • **Determinación del superávit o déficit financiero.**
- 6 • Cierre del ejercicio patrimonial.

Objetivo Especifico:

El participante identificara el proceso para determinar el superávit o déficit del ejercicio.

# DETERMINACIÓN DEL SUPERÁVIT O DÉFICIT FINANCIERO.

6.- Determinar superávit o déficit financiero.

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

# DETERMINACIÓN DEL RESULTADO PRESUPUESTARIO

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)
--------	---------



# CONTENIDO

- 1 • Registro presupuestal y patrimonial del ingreso.
- 2 • Registro presupuestal y patrimonial del egreso.
- 3 • Cierre presupuestal del ingreso.
- 4 • Cierre presupuestal del egreso.
- 5 • Determinación del superávit o déficit financiero.
- 6 • **Cierre del ejercicio patrimonial.**

Objetivo Especifico:

El participante conocerá el proceso para determinar el resultado del ejercicio.

# CIERRE DEL EJERCICIO PATRIMONIAL.

- 8.- Cierre de cuentas de resultados.
- 9.- Determinación del resultado patrimonial.
- 10.- Incorporación en el resultado del ejercicio

# DETERMINACIÓN DEL RESULTADO PATRIMONIAL

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)
---------

# CONTABILIDAD ARMONIZADA OPERACIÓN Y CIERRE DEL CICLO CONTABLE

## POR SU ATENCIÓN GRACIAS

**L.C.P. Katia Luz Angélica Hernández Abundis**  
[khernandez@indetec.gob.mx](mailto:khernandez@indetec.gob.mx)

**L.C.P. María del Refugio Elena Torres Álvarez**  
[etorresa@indetec.gob.mx](mailto:etorresa@indetec.gob.mx)

Domicilio: Lerdo de Tejada No. 2469, Col. Arcos Sur. C.P. 44500  
Tel. y Fax (01 33) 3669 5550 al 59 Ext 507. Guadalajara, Jalisco, México.