

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

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	

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

L.C.P. María del Refugio Elena Torres Álvarez

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.