**Instrucciones:**

A lo largo de la materia estuvimos entendiendo la forma en cómo se llevan los registros contables-presupuestales en el sistema contable, por tanto, realicemos las siguientes operaciones contables en un documento de Excel para posteriormente, con los registros, realizar un estado de resultados y un estado de situación financiera con el formato publicado en CONAC.

Cabe mencionar que el orden es Asientos contables, Cuentas “T”, Balanza de Comprobación y llenado de los reportes.

**Práctica de contabilidad**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| SALDOS INICIALES | | |
| CONCEPTO | DEUDOR | ACREEDOR |
| 1.1.5.1 Almacén de Materiales y Suministros de Consumo | 7,000.00 |  |
| 1.2.3.2 Viviendas (Edificios en ejercicio) | 45,000.00 |  |
| 1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de Administración | 15,000.00 |  |
| 1.2.4.4 Vehículos y Equipo de Transporte | 30,000.00 |  |
| 1.2.4.6 Maquinaria, Otros Equipos y Herramientas | 10,000.00 |  |
| 2.1.1.2 Proveedores por Pagar a Corto Plazo |  | 6,000.00 |
| 2.1.1.7 Retenciones y Contribuciones por Pagar a Corto Plazo |  | 1,200.00 |
| 2.1.1.9 Otras Cuentas por Pagar a Corto Plazo |  | 2,000.00 |
| 2.2.3.3 Préstamos de la Deuda Pública Interna por Pagar a Largo Plazo |  | 75,000.00 |
| 2.2.3.4 Préstamos de la Deuda Pública Externa por Pagar a Largo Plazo |  | 125,000.00 |
| 3.2.2 Resultados de Ejercicios Anteriores |  | -102,200.00 |
|  | 107,000.00 | 107,000.00 |

Detalle de operaciones del mes de enero.

1. Se registra el presupuesto de egresos original aprobado por 140,000.
2. Ampliación al presupuesto de egresos aprobado por 40,000.
3. Reducción al presupuesto de egresos aprobado por 10,000.
4. Se registra el compromiso de la nómina al inicio del ejercicio 30,000 (objeto gasto 113).
5. Se fincan pedidos para la adquisición de bienes inventariables por 53,000 (objeto gasto 511).
6. Se celebran contratos para realizar obras por 20,000 (objeto gasto 612).
7. Pago de nómina.

Importe bruto 10,000.

ISR 800.

ISSSTE 1000.

Pensiones alimenticias 250 (2,025).

Importe neto 7,950.

1. Recepción de mobiliario y equipo adquirido con recursos presupuestarios comprometidos (objeto gasto 511).

Importe neto 13,044.

IVA 1,956.

Importe bruto 15,000.

1. Recepciones de bienes de consumo adquiridos con recursos presupuestales comprometidos (objeto gasto 211).

Importe neto 6,800.

IVA 1,200.

Importe bruto 8,000.

1. Se entregan bienes de consumo para ser utilizados en la operación por 1,500 (objeto gasto 211).
2. Se expide cheque para el pago de pensiones alimenticias retenidas en la nómina por 250.
3. Recepción de materiales de consumo con recursos presupuestarios comprometidos por 30,000 (objeto gasto 211).

Importe neto 26,087.

IVA 3,913.

Importe bruto 30,000.

1. Pago a proveedores por 20,000.
2. Se registran bajas de personal por el gasto comprometido que quedaría sin aplicar por 5,000.
3. Se entera al servicio de administración tributaria los impuestos retenidos en el pago de nómina por 800 ISR.
4. Registro de Ley de Ingresos por 140,000.
5. Registro del devengado por la emisión del documento de cobro impuesto predial por 50,000 CRI 12.
6. Se realiza el cobro del impuesto predial devengado por 50,000.
7. Se reciben ingresos de convenios por 70,000.
8. Se percibe un ingreso de venta de bienes y servicios por 20,000.

**Este proyecto lo entregarás en un documento Word / Excel con:**

* Portada
* Índice
* Contenido y desarrollo del proyecto (asientos contables)
* Conclusiones

**LISTA DE COTEJO**

|  |
| --- |
| **Elemento** |
| **Los registros contables son correctos** |
| **El estado de resultado cumple con el formato CONAC y es congruente la información** |
| **El estado de resultado cumple con el formato CONAC y es congruente la información** |
| **Total = 30 Puntos** |

Envíala a través de la Plataforma Virtual.

Recuerda que el archivo debe ser nombrado:

Apellido Paterno\_Primer Nombre\_Proyecto\_Extraordinario