

CASO PRÁCTICO

El objetivo es realizar el registro contable y presupuestario de las operaciones que a continuación se detallan:

Descripción de Operaciones

Saldos Iniciales

Concepto	Deudor	Acreedor
1.1.5.1 Almacén de Materiales y suministros de consumo	7,000	
1.2.3.2 Edificio	45,000	
1.2.4.1 Mobiliario y Equipo de administración	15,000	
1.2.4.4 Equipo de transporte	30,000	
1.2.4.6 Maquinaria, otros equipos y herramientas	10,000	
2.1.1.2 Proveedores por pagar a corto plazo		6,000
2.1.1.7 Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo		1,200
2.1.1.9 Otras cuentas por pagar a corto plazo		2,000
3.2.2 Resultados de Ejercicios anteriores		97,800
Sumas iguales	107,000	107,000
1. Se registra el Presupuesto de Egresos Original Aprobado		140,000
2. Ampliación del presupuesto de Egresos Aprobado		40,000
3. Reducción al Presupuesto de Egresos aprobado		10,000
4. Se registra el compromiso de la nómina al inicio del ejercicio		30,000
5. Se fincan pedidos para la adquisición de bienes inventariables		53,000
6. Se celebran contratos para realizar obras		20,000
7. Pago de la nómina		
Importe bruto		10,000
ISR	800	
ISSSTE	1,000	
Pensiones alimenticias	250	2,050
Importe neto		7,950
8. Recepción de mobiliario y equipo adquirido con recursos presupuestarios comprometidos		
Importe Neto		13,044
IVA		1,956

Importe Bruto		15,000	
9. Recepción de bienes de consumo adquiridos con recursos presupuestarios comprometidos			
Importe Neto		6,800	
IVA	1,200		
Importe Bruto		8,000	
10. Se entregan bienes de consumo para ser utilizados en la operación por		1,500	
11. Se expide cheque para el pago de pensiones alimenticias por		250	
12. Recepción de mobiliario y equipo con recursos presupuestarios comprometidos por		30,000	
Importe Neto		26,087	
IVA		3,913	
Importe Bruto		30,000	
13. Pago a proveedores por		20,000	
14. Aceptación de la estimación y pago de avance de obra			
Importe Neto		20,000	
I.S.R.		1,650	
5 al millar		100	
2 al millar		40	1,790
Importe Neto			<u>18,210</u>
15. Pago al Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos de la retención del 2 al millar por 40			
16. Pago del servicio de limpieza por adjudicación directa con recursos presupuestarios no comprometidos previamente por		5000	
17. Se registran bajas de personal por el gasto comprometido que quedará sin aplicar por		5000	
18. Se reintegra el descuento del proveedor por servicios de limpieza por		500	
19. Pago de retenciones efectuads en nómina por		2,250	
ISR		500	
ISR (Estimació de obras)		750	
ISSSTE		1,000	2,250
20. Se entera al SAT los impuestos retenidos en el pago de nomina por ISR 800		800	
21. Registro de la Ley de ingresos por		180,000	

22. Registro del Devengado por la emisión del documento de cobro, impuesto determinable (predial)	50,000
23. Se efectúa el cobro del impuesto determinable (predial) por	50,000
24. Se efectúa el cobro del impuesto autodeterminable (2% sobre nomina)	70,000