**INSTRUCCIONES**

Realizar en la hoja de trabajo lo que corresponda según los planteamientos siguientes:

**1) Asientos Contables y Presupuestales (SALDOS INICIALES).**

2.- Un Organismo Público Descentralizado recibe transferencia del Gobierno Central por la cantidad de $ 6,500.00.

3.- Se crea una provisión para prestaciones laborales por $ 1,200.00

4.-El Gobierno del Estado otorga en comodato un edificio no habitacional con valor de $ 8,100.00.

5.- Una escuela recibe como donación butacas para un salón, el donante le pide recibo correspondiente por la cantidad de $ 2,600.00.

6.-Se compra una retroexcavadora por la cantidad de 700 dólares estadounidenses a un tipo de cambio de $18.10, la cual se pagará el 28 de diciembre.

7.- Se realiza remodelación de un parque por parte del Municipio, la obra se realiza por administración directa, para lo cual se reciben los siguientes materiales:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Zonas verdes (pasto) |  | 787.00 |
| Fuente de Agua |  | 639.00 |
| Instalación Hidráulica |  | 225.00 |
| Senderos Peatonales (grava) |  | 950.00 |
| Mobiliario |  | 1,702.00 |
| Bancas | 975.00 |  |
| Botes de basura | 727.00 |  |
| **Total** |  | **4,303.00** |

8.- Se reciben participaciones federales por $ 5,500.00.

9.- Se recaudaron el día 3 de diciembre los siguientes ingresos:

|  |  |
| --- | --- |
| 1. IMPUESTO PREDIAL | 1,800.00 |
| DESCUENTO POR IMPUESTO PREDIAL | (150.00) |
| b) IMPUESTO SOBRE NÓMINA | 1,120.00 120.00 |
| 1. MATRICULA ESCOLAR | 700.00 |
| SUMA: | 3,470.00 |

10.- La empresa “El Delfín” otorga como donativo tres computadoras a una dependencia del gobierno central local, con un valor total de $ 7,800.00.

11.- El municipio recibe incentivos de colaboración por la cobranza de multas federales no fiscales, por la cantidad de $ 7,500.00.

12.- Se devengan aportaciones federales (FASSA) por la cantidad de $ 1,660.00.

13.-Se pagan los materiales para la remodelación del parque con excepción del mobiliario.

14.- Se reciben los recursos del FASSA por $ 1,660.00.

15.- Se ha concluido la remodelación del parque y se realiza el registro correspondiente.

16.-El municipio crea un fideicomiso sin estructura orgánica, para apoyos a personas de la tercera edad, para su constitución realiza una transferencia por un valor de $ 8,000.00.

17.- Se da baja por obsolescencia una máquina de escribir eléctrica con valor de $800.00 (no tomar en cuenta depreciación).

18.- Un Organismo Público Descentralizado recibe en comodato un edificio con valor de $ 8,110.00.

19.-Un Organismo Público Descentralizado recibe de una cuenta productiva rendimientos por la cantidad de $ 700.00.

20.- El Municipio recibe de una cuenta productiva rendimientos por la cantidad de $ 1,900.00.

21.- Se da un anticipo de sueldo a un funcionario (nivel operativo) por $ 950.00

22.- Se paga la retroexcavadora con un tipo de cambio del dólar es de $ 19.20.

**B) Ajustes previos al cierre del ejercicio**

**AJ1.-**

**Inventario físico de Mobiliario y Equipo al 31 de diciembre 2018**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Descripción | Cantidad | Importe |
| Escritorio | 1 | 3,688 |
| Credenza | 1 | 2,000 |
| Archivero | 1 | 3,000 |
| Total |  | 8,688 |

**Relación Analítica de Mobiliario y Equipo al 31 de diciembre 2018**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Descripción | Cantidad | Importe |
| Escritorio | 1 | 3,688 |
| Archivero | 1 | 3,000 |
| Total |  | 6,688 |

**AJ2.-** En el ejercicio se registró como gasto un seguro de automóvil por $1,200.00 que cubre el siguiente periodo:

* Póliza de seguros de automóvil con vigencia 1/08/18 al 31/07/19

**AJ3.-** Al cierre del ejercicio la siguiente es la información de bancos**:**

**Mayor de Bancos al 31 de diciembre de 2018**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Fecha | Descripción | Cargo | Abono | Saldo |
| WWWWWWWWWWWWWWWWWWWWWWWWWWWWWWWWWWWWWWWW | | | | |
| 16/DIC/2017 | CH. 105 |  | 100 |  |
| 16/DIC/2017 | CH. 106 |  | 50 |  |
| 17/DIC/2017 | Depósito 87 | 200 |  |  |
| 26/DIC/2017 | CH. 107 |  | 80 |  |
| 28/DIC/2017 | Depósito 88 | 120 |  |  |
| 29/DIC/2017 | CH. 108 |  | 170 | 31,613 |

**Estado de Cuenta Bancario al 31 de diciembre de 2018**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Fecha | Descripción | Cargo | Abono | Saldo |
| WWWWWWWWWWWWWWWWWWWWWWWWWWWWWWWWWWWWWWWW | | | | |
| 16/DIC/2017 | CH. 105 | 100 |  |  |
| 16/DIC/2017 | CH. 106 | 50 |  |  |
| 17/DIC/2017 | Depósito 87 |  | 200 |  |
| 26/DIC/2017 | CH. 107 | 80 |  |  |
| 28/DIC/2017 | Depósito 88 |  | 120 |  |
| 29/DIC/2017 | CH. 108 | 170 |  |  |
| 30/DIC/2017 | Comisiones |  | 500 | 31,113 |

**AJ4.-** Del análisis de la cuenta de proveedores por pagar a corto plazo se observa que un proveedor presenta saldo rojo por la cantidad de $400.00 por el registro de un anticipo que se le entregó.

**AJ5.-** Durante los primeros días del ejercicio de 2019 se observan los siguientes pagos correspondientes del ejercicio 2018 de un ente que no entera IVA.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Fecha** | **Proveedor** | **Importe** | **IVA** | **Total** |
| 05/01/17 | Telmex | 800 | 128 | 928 |
| 09/01/17 | CFE | 500 | 80 | 580 |
| 12/01/17 | Reintegro a TESOFE Convenio HABITAD 2017 no ejercido |  |  | 1,200 |

**AJ6.-**

**Relación Analítica de préstamos de la Deuda Pública interna por pagar a Largo Plazo al 31 de diciembre 2018**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Vencimiento | 2019 | $ 5,100 |
| Vencimiento | 2020 | $ 3,500 |
| Vencimiento | 2021 | $ 3,400 |
| Total |  | $12,000 |

**AJ7.- Depreciación del ejercicio**

Conforme a la información de la balanza de saldos ajustados determine las depreciaciones considerando los siguientes criterios:

Bienes Inmuebles 5%, Mobiliario y equipo de administración 10%, y Equipo de Transporte 20%.

**Relación Analítica de bienes muebles al 31 de diciembre de 2018**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Porcentaje de Depreciación** | **Cantidad a Depreciar** | **Depreciación del ejercicio** |
| Mobiliario y equipo | 10% | 8,688 | 869 |
| Equipo de Transporte | 20% | 7,684 | 1536 |
| Edificios No Habitacionales | 5% | 9462 | 473 |
| Terrenos | N/A | 0 | 0 |

**AJ8.-** Se entrega la siguiente información derivado del arqueo de caja.

**Analítico de Efectivo al 31 de diciembre de 2018**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Importe del fondo |  | 2,000 |
| Efectivo | 1,500 |  |
| Comprobantes (Cartucho de Impresora) | 500 | 2000 |

**C) Elaboración los siguientes estados financieros.**

C1.- Estado de Situación Financiera.

C2.- Estado de Actividades.

**D) Efectúe el Cierre del Ejercicio.**

D1.- Cierre Contable.

D2.- Cierre Presupuestal.