

TALLER: REGISTRO DE TRANSACCIONES EN LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Secretaría de Hacienda del Estado de Chiapas Mayo 22
y 23 de 2012



CONTENIDO

Objetivos

Introducción al evento

Principales documentos

Ejercicios

Conclusiones

OBJETIVOS

- ✓ Efectuar el registro de las transacciones financieras más representativas que realizan los entes públicos, ya sea que provengan de operaciones presupuestarias o de cualquier fuente, cumpliendo con los criterios establecidos por la Ley General de Contabilidad Gubernamental y las normas aprobadas por el CONAC.
- ✓ Lograr la unificación de criterios mediante el análisis y la discusión de las opiniones diversas vertidas en la resolución de los ejercicios.
- ✓ Generar documentos de referencia y consulta que sirvan de guía para la armonización contable.

PRINCIPALES DOCUMENTOS

Comprende la numeración de cuentas ordenadas sistemáticamente e identificadas con nombres para distinguir un tipo de partida de otras, para los fines del registro contable de las transacciones.

Elementos de la Base de Codificación (Niveles de agregación)

**PRIMER
AGREGADO:**

Género: 1 Activo
Grupo: 1.1 Activo Circulante
Rubro: 1.1.1 Efectivo y Equivalentes

**SEGUNDO
AGREGADO:**

Cuenta : 1.1.1.1 Efectivo
Subcuenta: 1.1.1.1.1 Caja

ESTRUCTURA DEL PLAN DE CUENTAS

1 ACTIVO

2 PASIVO

3 HACIENDA PUBLICA/ PATRIMONIO

4 INGRESOS

5 GASTOS Y OTRAS PERDIDAS

6. CUENTAS DE CIERRE O CORTE CONTABLE

7 CUENTAS DE ORDEN CONTABLES

8. CUENTAS DE ORDEN PRESUPUESTARIAS

9 CUENTAS DE LIQUIDACION Y CIERRE PRESUPUESTAL

CLASIFICADOR POR RUBRO DE INGRESOS

Ordena, agrupa y presenta los ingresos públicos en función de sus diferente naturaleza y el carácter de las transacciones que le dan origen

1 IMPUESTOS

2 CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL

3 CONTRIBUCIONES DE MEJORAS

4 DERECHOS

5 PRODUCTOS

6 APROVECHAMIENTOS

7 INGRESOS POR VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS

8 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES

9 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS
Y OTRAS AYUDAS

0 INGRESOS DERIVADOS DE FINANCIAMIENTOS

Resume, ordena y presenta los gastos programados en el presupuesto, de acuerdo con la naturaleza de los bienes, servicios, activo y pasivos financieros.

CODIFICACIÓN

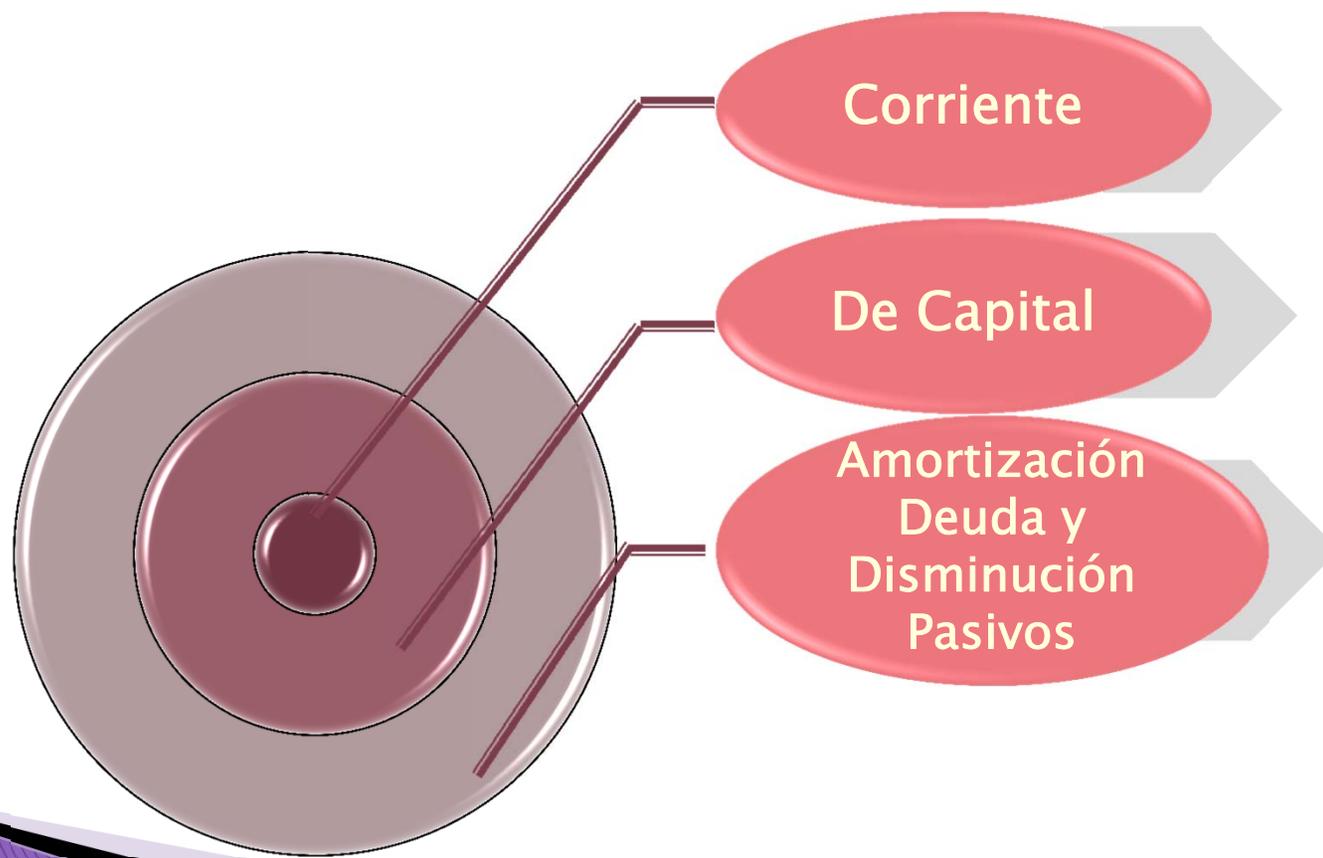


CLASIFICADOR POR OBJETO DEL GASTO

- 1000 SERVICIOS PERSONALES**
- 2000 MATERIALES Y SUMINISTROS**
- 3000 SERVICIOS GENERALES**
- 4000 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES , SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS**
- 5000 BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES**
- 6000 INVERSION PUBLICA**
- 7000 INVERSIONES FINANCIERAS Y OTRAS PROVISIONES**
- 8000 PARTICIPACIONES Y APORTACIONES**
- 9000 DEUDA PUBLICA**

CLASIFICADOR POR TIPO DE GASTO

Relaciona las transacciones públicas que generan gastos con los grandes agregados de la clasificación económica presentándolos en:



REGISTRO DE TRANSACCIONES EN LA CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

RESUMEN DE EJERCICIOS			
No.	TEMA	SUBTEMAS	CANT.
1	Transición al Nuevo Plan de Cuentas (3)		1
1.1		Reclasificación de Cuentas de Balance	1
1.2		Identificación de Partidas Genéricas del COG	1
1.3		Alineación de la Ley de Ingresos al CRI	
2	Registros Iniciales (2)		
2.1		Registro de Saldos Iniciales (Póliza de Apertura)	1
2.2		Registro del Presupuesto de Egresos Aprobado	1
3	Registro de Ingresos (1)		1
4	Registro de los Egresos (2)		
4.1		Registro de Nómina	1
4.2		Registro de Gastos por Comprobar y su comprobación (Vi	1
5	Registro de Bienes Patrimoniales (2)		
5.1		Obra Pública por Administración Directa	1
5.2		Obra Pública por Contrato	1
6	Cierre Presupuestal y Patrimonial (1)		1
		TOTAL	11

EJERCICIO 1: ACTIVIDAD DE LOS PARTICIPANTES

EJERCICIO 1
TRANSICIÓN AL NUEVO PLAN DE CUENTAS.
1.1 RECLASIFICACIÓN DE CUENTAS DE BALANCE
INSTRUCCIONES:

Se pide reclasificar las cuentas del Estado de Posición Financiera al 31 de diciembre de 2011 que se presenta abajo en la parte izquierda, asentando en la columna de la derecha denominada: "RECLASIFICACIÓN AL NUEVO PLAN DE CUENTAS" únicamente el número de cuenta que corresponda del Plan de Cuentas aprobado por el CONAC.

ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE 2011

CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	IMPORTE	RECLASIFICACIÓN AL NUEVO PLAN DE CUENTAS
1	ACTIVO		
11	CIRCULANTE	21,600	
111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	21,600	
1115	VIATICOS POR COMPROBAR	2,300	
1116	ANTICIPOS	15,300	
1118	IVA ACREDITABLE	4,000	
12	FIJO	150,000	
121	BIENES MUEBLES	150,000	
1211	MOBILIARIO Y EQUIPO	150,000	
	SUMA TOTAL DEL ACTIVO	171,600	
2	PASIVO		
21	PASIVO CIRCULANTE	110,500	
211	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	110,500	
2111	ISR RETENIDO	15,500	
2112	IVA POR PAGAR	20,800	
2113	IMPUESTO SOBRE NÓMINAS POR PAGAR	13,700	
2114	ACREEDORES DIVERSOS	60,500	
	SUMA TOTAL DEL PASIVO	110,500	
3	PATRIMONIO		
31	PATRIMONIO	61,100	
311	RESULTADO DEL EJERCICIO	39,500	
312	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	21,600	
	SUMA TOTAL DEL PATRIMONIO	61,100	
	SUMA TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO	171,600	

SOLUCIÓN DEL CASO

EJERCICIO 1
TRANSICIÓN AL NUEVO PLAN DE CUENTAS.
1.1 RECLASIFICACION DE CUENTAS DE BALANCE

**ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE 2011**

CTA	NOMBRE	IMPTE
1	ACTIVO	21,600
11	CIRCULANTE	21,600
111	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	21,600
1125	VIATICOS POR COMPROBAR	2,300
1	ANTICIPOS	15,300

**RECLASIFICACIÓN AL NUEVO
PLAN DE CUENTAS**

1

11

111

**1123 DEUDORES DIVERSOS
POR COBRAR A CORTO PLAZO**

**1131 ANT. A PROV. X ADQUIS. DE
BIENES Y PRESTACION DE
SERVS. A CORTO PLAZO**

**1132 ANT. A PROV. X ADQUIS. DE
BIENES INMUEBLES Y MUEBLES
A CORTO PLAZO**

EJERCICIO 1

TRANSICIÓN AL NUEVO PLAN DE CUENTAS. 1.1 RECLASIFICACION DE CUENTAS DE BALANCE

ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE 2011

118	IVA ACREDITABLE	4,000
-----	-----------------	-------

12	FIJO	150,000
----	------	---------

121	BIENES MUEBLES	150,000
-----	----------------	---------

RECLASIFICACIÓN AL NUEVO PLAN DE CUENTAS

1133 ANT. A PROV. X ADQUIS. DE BIENES INTANGIBLES A CORTO PLAZO

1134 ANT. A CONTRATISTAS POR OBRAS PUBLICAS A CORTO PLAZO

1139 OTROS DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS A CORTO PLAZO

1122 CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO

12 ACTIVO NO CIRCULANTE

124 BIENES MUEBLES

EJERCICIO 1

TRANSICIÓN AL NUEVO PLAN DE CUENTAS. 1.1 RECLASIFICACION DE CUENTAS DE BALANCE

ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE 2011

1211

MOBILIARIO Y
EQUIPO

150,000

RECLASIFICACIÓN AL NUEVO PLAN DE CUENTAS

1241 MOBILIARIO Y EQUIPO DE
ADMINISTRACION

1242 MOBILIARIO Y EQUIPO
EDUCACIONAL Y RECREATIVO

1243 EQUIPO E INSTRUMENTAL
MEDICO Y DE LABORATORIO

1244 EQUIPO DE TRANSPORTE

1245 EQUIPO DE DEFENSA Y
SEGURIDAD

1246 MAQUINARIA, OTROS
EQUIPOS Y HERRAMIENTA

1247 COLECCIONES, OBRAS DE
ARTE Y OBJETOS VALIOSOS

EJERCICIO 1

TRANSICIÓN AL NUEVO PLAN DE CUENTAS. 1.1 RECLASIFICACION DE CUENTAS DE BALANCE

ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE 2011

2	PASIVO	
21	PASIVO CIRCULANTE	110,500
211	CUENTAS X PAGAR A CORTO PLAZO	110,500
2111	ISR RETENIDO	15,500
2111	IVA POR PAGAR	20,800
2113	IMPUESTO SOBRE NOMINAS X PAGAR	13,700

RECLASIFICACIÓN AL NUEVO PLAN DE CUENTAS

2
21
211
2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO
2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO
2117 RETENCIONES Y CONTRIBUCIONES POR PAGAR A CORTO PLAZO

EJERCICIO 1

TRANSICIÓN AL NUEVO PLAN DE CUENTAS. 1.1 RECLASIFICACION DE CUENTAS DE BALANCE

ESTADO DE POSICIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE 2011

2114	ACREEDORES DIVESOS	60,500
------	-----------------------	--------

	SUMA TOTAL DEL PASIVO	110,500
--	--------------------------	---------

3	PATRIMONIO	
---	------------	--

31	PATRIMONIO	
----	------------	--

311	RESULTADO DEL EJERCICIO	
-----	----------------------------	--

312	RESULTADO EJERC ANTS	
-----	-------------------------	--

RECLASIFICACIÓN AL NUEVO PLAN DE CUENTAS

2119 OTRAS CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO

3 HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO

32 HACIENDA PUBLICA / PATRIMONIO GENERADO
--

321 RESULTADO DEL EJERC. (AHORRO/ DESAHORRO)

322 RESULTADO DE EJS.ANTERIORES

EJERCICIO 1

TRANSICIÓN AL NUEVO PLAN DE CUENTAS.

1.2 IDENTIFICACIÓN DE PARTIDAS GENÉRICAS DEL CLASIFICADOR POR OBJETO DE GASTO.

INSTRUCCIONES:

Se pide identificar las partidas genéricas que corresponden a las siguientes erogaciones presupuestarias:

EROGACIONES PRESUPUESTARIAS		IMPORTE	PARTIDA GENÉRICA CORRESPONDIENTE
No.	Descripción		
1	Suscripciones a periódicos	3,000	
2	Adquisición de vasos, servilletas desechables, envolturas, sacos y valijas	25,000	
3	Placas de nomenclatura de calles	28,000	
4	Viáticos nacionales	45,000	
5	Cafetera eléctrica	250	
6	Remuneraciones a Regidores	31,000	
7	Sustancias químicas para tratamiento de agua	6,000	
8	Impresora de inyección de tinta	800	
9	Lista de raya en una obra por administración	50,000	
10	Intereses de instituciones bancarias	18,000	
11	Chalecos antibalas	27,000	
12	Tubos y conexiones de PVC	5,000	
13	Placas de identificación vehicular	12,000	

EJERCICIO 1

TRANSICIÓN AL NUEVO PLAN DE CUENTAS.

1.2 IDENTIFICACION DE PARTIDAS GENERICAS DEL COG

EROGACIONES PRESUPUESTARIAS			PARTIDA GENERICA CORRESPONDIENTE
No.	DESCRIPCIÓN	IMPTE	
1	Suscripciones a periódicos	3,000	215 Material impreso e información digital
2	Adquisición de vasos, servilletas desechables envolturas y sacos	25,000	211 Materiales, útiles y equipos menores de oficina
3	Placas de nomenclatura de calles	28,000	218 Materiales para el registro e identificación de bienes y personas ó 366 Serv. de apoyo admvo. trad., fotocopiado e impresión.
4	Viáticos nacionales	45,000	375 Viáticos en el país
5	Cafetera eléctrica	250	223 Utensilios para el servicio de alimentación

EJERCICIO 1

TRANSICIÓN AL NUEVO PLAN DE CUENTAS.

1.2 IDENTIFICACION DE PARTIDAS GENERICAS DEL COG

EROGACIONES PRESUPUESTARIAS			PARTIDA GENERICA CORRESPONDIENTE
No.	DESCRIPCIÓN	IMPTE	
6	Remuneraciones a Regidores	31,000	111 Dietas
7	Sustancias químicas para tratamiento de agua	6,000	259 Otros productos químicos
8	Impresora de inyección de tinta	800	294 Refacciones y accesorios menores de equipo de cómputo y tecnologías de información ó 515 Eqpo. de compto. y de tecnologías de la información.
9	Lista de raya en una obra por admòn.	50,000	122 Sueldos base al personal eventual

EJERCICIO 1

TRANSICIÓN AL NUEVO PLAN DE CUENTAS.

1.2 IDENTIFICACION DE PARTIDAS GENERICAS DEL COG

EROGACIONES PRESUPUESTARIAS			PARTIDA GENERICA CORRESPONDIENTE
No.	DESCRIPCIÓN	IMPTE	
10	Intereses de instituciones bancarias	18,000	921 Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito
11	Chalecos antibalas	27,000	283 Prendas de protección para seguridad pública y nacional
12	Tubos y conexiones de PVC	5,000	256 Fibras sintéticas, hules, plásticos y derivados
13	Placas de identificación vehicular	12,000	218 Materiales para el registro e identificación de bienes y personas ó 336 Serv. de impresión

EJERCICIO 1

TRANSICION AL NUEVO PLAN DE CUENTAS.

1.3 ALINEACIÓN DE LA LEY DE INGRESOS DEL ESTADO AL CLASIFICADOR POR RUBRO DE INGRESOS

INSTRUCCIONES:

Se pide que los siguientes conceptos de ingreso sean alineados al Clasificador por Rubro de Ingresos (CRI):

INFORMACIÓN DE LEY DE INGRESOS	ALINEACIÓN AL CRI			
	RUBRO	TIPO	CLASE	CONCEPTO
A. Por la prestación de servicios de registro civil de la Secretaría General de Gobierno.				
B. Los provenientes del impuesto cedular a los ingresos por actividades empresariales				
C. Impuesto estatal sobre tenencia o uso de vehículos de 10 o más años que estuvo vigente hasta el 31 de diciembre del 2011. (derogado en la Ley de Hacienda del Estado con efectos al 1 de enero del 2012)				
D. Los provenientes del impuesto cedular a los ingresos por otorgar el uso o goce temporal de bienes inmuebles				
E. Los provenientes del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal (FAEB)				
F. Los provenientes del impuesto cedular a los ingresos por enajenación de bienes inmuebles				
G. Los provenientes de la administración del impuesto sobre tenencia o uso de vehículos federal (rezagos)				
H. Los provenientes de la administración del Impuesto sobre Automóviles Nuevos (ISAN).				
I. Los provenientes del impuesto cedular a los ingresos por la prestación de servicios profesionales				
J. Impuesto estatal sobre tenencia y uso de vehículos vigente a partir del 1 de enero del 2012.				

SOLUCIÓN DEL CASO

EJERCICIO 1

TRANSICION AL NUEVO PLAN DE CUENTAS.

1.3 ALINEACIÓN DE LA LEY DE INGRESOS DEL ESTADO AL CLASIFICADOR POR RUBRO DE INGRESOS

INFORMACION DE LEY DE INGRESOS	ALINEACION AL CRI			
CONCEPTO DE INGRESO	RUBRO	TIPO	CLASE	CONCEPTO
A. Por la prestación de servicios de registro civil de la Secretaría General de Gobierno.	4	3		
B. Los provenientes del impuesto cedular a los ingresos por actividades empresariales	1	1	1	1
C. Impuesto estatal sobre tenencia o uso de vehículos de 10 o más años que estuvo vigente hasta el 31 de diciembre del 2011. (derogado en la Ley de Hacienda del Estado con efectos al 1 de enero del 2012)	1	9		
D. Los provenientes del impuesto cedular a los ingresos por otorgar el uso o goce temporal de bienes inmuebles	1	1	1	2
E. Los provenientes del Fondo de Aportaciones para la Educación Básica y Normal (FAEB)	8	2		
F. Los provenientes del impuesto cedular a los ingresos por enajenación de bienes inmuebles	1	1	1	3
G. Los provenientes de la administración del impuesto sobre tenencia o uso de vehículos federal (rezagos)	6	1	1	1
H. Los provenientes de la administración del Impuesto sobre Automóviles Nuevos (ISAN).	6	1	1	2
I. Los provenientes del impuesto cedular a los ingresos por la prestación de servicios profesionales	1	1	1	4
J. Impuesto estatal sobre tenencia y uso de vehículos vigente a partir del 1 de enero del 2012.	1	2		

EJERCICIO 2: REGISTROS INICIALES

EJERCICIO 2

REGISTROS INICIALES

2.1 REGISTRO DE SALDOS INICIALES (PÓLIZA DE APERTURA)

INSTRUCCIONES:

Del siguiente listado indica con un “si” las cuentas deben ser utilizadas para construir el asiento de apertura del ejercicio.

LISTADO DE CUENTAS CON SALDO AL CIERRE DEL EJERCICIO ANTERIOR

CUENTA		INTEGRA ASIENTO DE APERTURA
NUMERO	NOMBRE	
2119	Otras cuentas por pagar a corto plazo	
4161	Incentivos derivados de la colaboración fiscal	
8120	Ley de ingresos por ejecutar	
321	Donaciones de capital	
4115	Impuestos sobre nóminas y asimilables	
5114	Seguridad social	
1123	Deudores diversos por cobrar a corto plazo	
8270	Presupuesto de egresos pagado	
5132	Servicios de arrendamiento	
217	Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	
731	Avales autorizados	
8250	Presupuesto de egresos devengado	
1131	Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo	
5122	Alimentos y utensilios	
1241	Mobiliario y equipo de administración	
8220	Presupuesto de egresos por ejercer	
322	Resultados de ejercicios anteriores	

SOLUCIÓN DEL CASO.

EJERCICIO 2

REGISTROS INICIALES

2.1 REGISTRO DE SALDOS INICIALES (PÓLIZA DE APERTURA)

CUENTA		INTEGRA ASIENTO DE APERTURA
NUMERO	NOMBRE	
2119	Otras cuentas por pagar a corto plazo	SI
4161	Incentivos derivados de la colaboración fiscal	
8120	Ley de ingresos por ejecutar	
321	Donaciones de capital	SI
4115	Impuestos sobre nóminas y asimilables	
5114	Seguridad social	
1123	Deudores diversos por cobrar a corto plazo	SI
8270	Presupuesto de egresos pagado	
5132	Servicios de arrendamiento	
217	Retenciones y contribuciones por pagar a corto plazo	SI
731	Avales autorizados	SI
8250	Presupuesto de egresos devengado	
1131	Anticipo a proveedores por adquisición de bienes y prestación de servicios a corto plazo	SI
5122	Alimentos y utensilios	
1241	Mobiliario y equipo de administración	SI
8220	Presupuesto de egresos por ejercer	
322	Resultados de ejercicios anteriores	SI

2.2 REGISTRO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO

Se pide:

1. Que en esquemas de mayor (cuentas “T”) se registre a nivel de cuenta de Mayor el total del presupuesto de egresos autorizado, de las partidas señaladas en la siguiente tabla.
2. Que se registren los auxiliares de la cuenta que se debitó al cumplir la instrucción anterior.

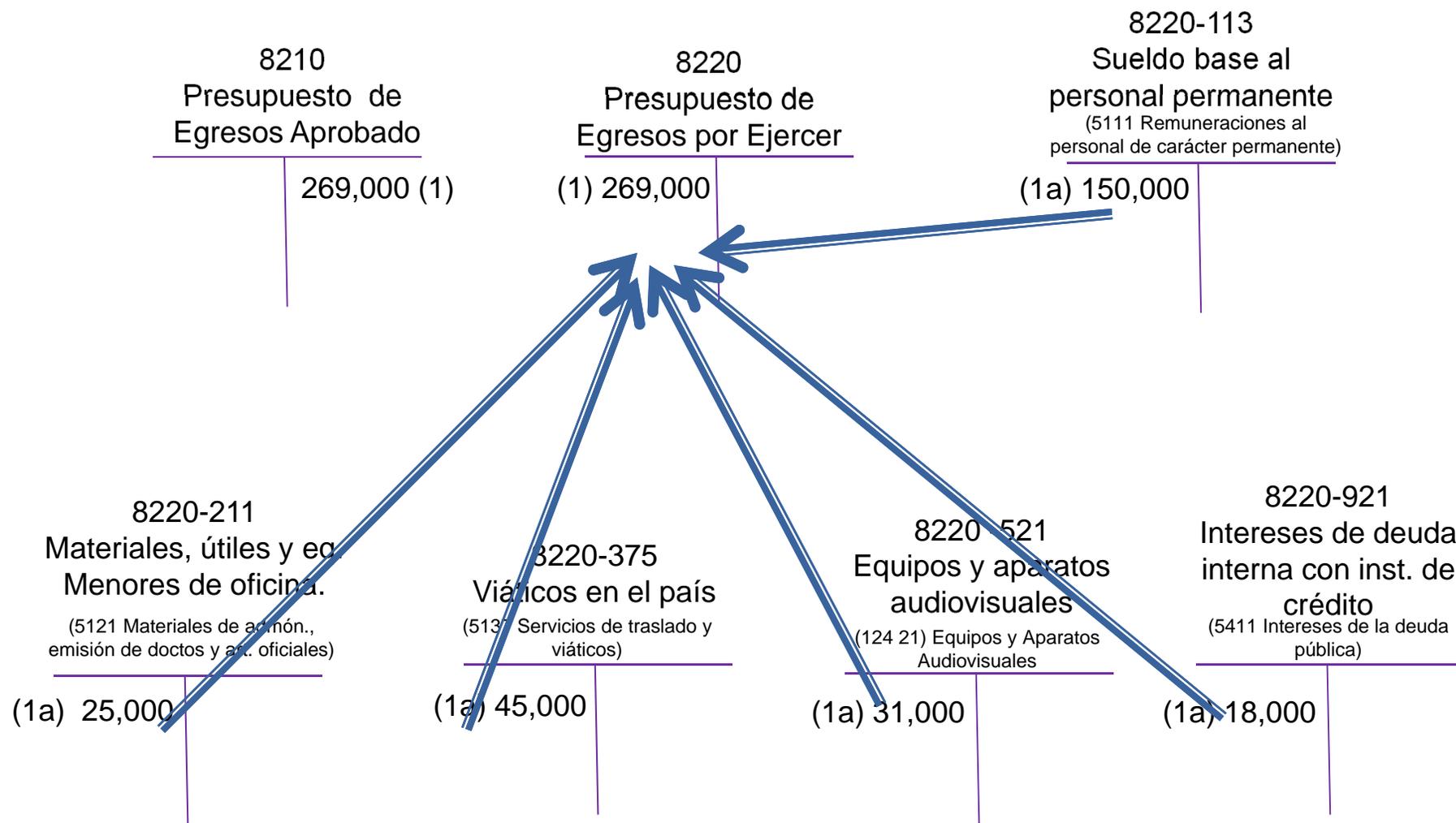
PARTIDAS GENERICAS DEL PRESUPUESTO APROBADO		IMPORTE
PARTIDA	OBJETO DE GASTO	
113	Sueldo base al personal permanente	150,000
211	Materiales, útiles y equipos menores de oficina	25,000
375	Viáticos en el país	45,000
521	Equipos y aparatos audiovisuales	31,000
921	Intereses de la deuda interna con instituciones de crédito	18,000
	TOTAL:	269,000

SOLUCIÓN DEL CASO

EJERCICIO 2

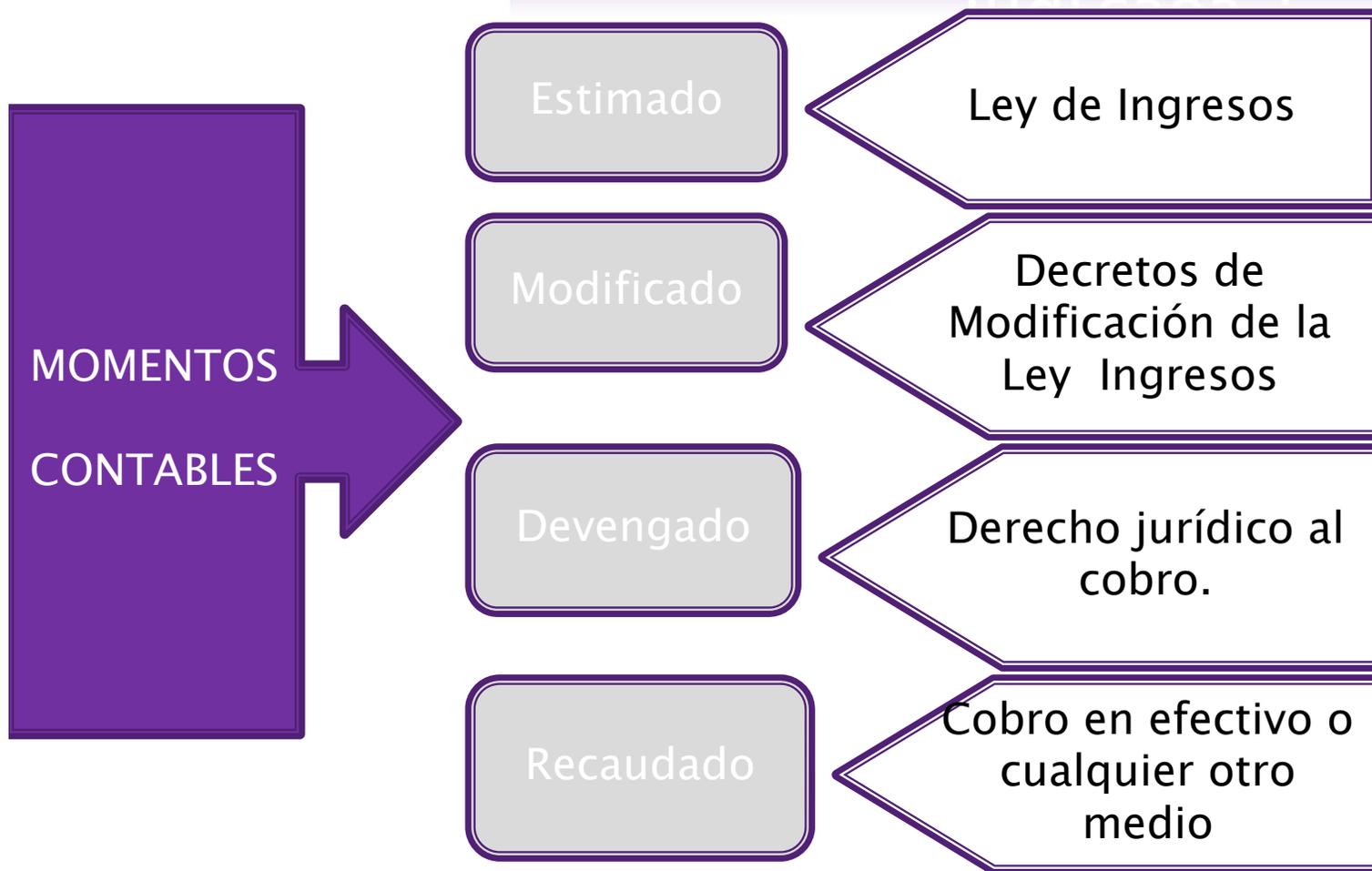
REGISTROS INICIALES

2.2 REGISTRO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS APROBADO



EJERCICIO 3: REGISTRO DE LOS INGRESOS

Momentos Contables de los Ingresos*:



*.- Fuente.- Normas y metodología para la determinación de los momentos contables de los ingresos. DOF. 9 de Dic.2009.

CRITERIOS DE REGISTRO GENERALES PARA EL TRATAMIENTO DE LOS
MOMENTOS CONTABLES DE LOS INGRESOS DEVENGADO Y RECAUDADO

ANEXO I

INGRESOS		DEVENGADO	RECAUDADO
Impuestos	Determinable	A la emisión del documento de cobro.	Al momento de percepción del recurso.
	Autodeterminable	Al momento de percepción del recurso.	
Devolución		Al momento de efectuar la devolución.	
Compensación		Al momento de efectuar la compensación.	
Cuotas y aportaciones de seguridad social	Determinable	A la emisión del documento de cobro.	Al momento de percepción del recurso.
	Autodeterminable	Al momento de percepción del recurso.	
Contribuciones de mejoras	Determinable	A la emisión del documento de cobro.	Al momento de percepción del recurso.
	Autodeterminable	Al momento de percepción del recurso.	
Derechos	Determinable	A la emisión del documento de cobro.	Al momento de percepción del recurso.
	Autodeterminable	Al momento de percepción del recurso.	

INGRESOS		DEVENGADO	RECAUDADO
Productos	Determinable	A la emisión del documento de cobro.	Al momento de percepción del recurso.
	Autodeterminable	Al momento de percepción del recurso.	
Aprovechamientos	Determinable	A la emisión del documento de cobro.	Al momento de percepción del recurso.
	Autodeterminable	Al momento de percepción del recurso.	
Ingresos por venta de bienes y servicios		A la emisión de la factura o de conformidad con las condiciones pactadas en los contratos correspondientes.	Al momento de percepción del recurso por la venta de bienes y servicios.
Participaciones		Al momento de percepción del recurso de las participaciones.	
Aportaciones		De conformidad con los calendarios de pago y cumplimiento de las reglas de operación.	Al momento de percepción del recurso.
Recursos por convenios		En la fecha establecida en los convenios y al cumplimiento de los requisitos.	Al momento de percepción del recurso
Financiamientos		Al momento que se reciben los recursos.	

- En el caso de resoluciones en firme (definitivas) y pago en parcialidades se deberán reconocer cuando ocurre la notificación de la resolución y/o en la firma del convenio de pago en parcialidades, respectivamente.
- Excepcionalmente, cuando por la naturaleza de las operaciones no sea posible el registro consecutivo de todos los momentos contables de los ingresos, se registrarán simultáneamente de acuerdo a lineamientos previamente definidos por las unidades administrativas o instancias competentes en materia de Contabilidad Gubernamental.

Muestra las etapas presupuestales del ingreso las cuales deben reflejar el estimado, modificado, devengado y recaudado

ACCIONES RELEVANTES A DESARROLLAR:

- Determinar los documentos con los cuales se registraran los momentos contables de los ingresos.
- Definir los ingresos que se entenderán como determinables y autodeterminables para la correcta aplicación de los criterios de registro para el tratamiento de los momentos contables de los ingresos devengado y recaudado.
- Desarrollar a nivel de clase y concepto del Clasificador por Rubro de Ingresos, la correspondiente metodología para los momentos contables a estos niveles de cuentas.

Adopción e implementación: 2010-2011

Aplicación: Enero 1 de 2012

EJERCICIO 3: ACTIVIDAD DE LOS PARTICIPANTES

REGISTRO DE LOS INGRESOS INSTRUCCIONES.

Identifique en el Plan de Cuentas emitido por el CONAC, las cuentas presupuestarias y patrimoniales, de acuerdo con las operaciones descritas y realice los cargos y abonos que correspondan, utilizando esquemas de mayor (cuenta “T”), conforme a las siguientes:

OPERACIONES:

- 1.- Se aprueba la Ley de Ingresos por un monto total de \$ 10,000.
- 2.- Se aprueba una modificación negativa a la Ley de Ingresos por \$ 100.
- 3.- Se aprueba una modificación positiva a la Ley de Ingresos por \$ 200.
- 4.- Se devenga el impuesto sobre tenencia o uso de vehículos por \$ 300.
- 5.- Se recaudan los \$ 150 del impuesto sobre tenencia o uso de vehículos devengado.
- 6.- Se recaudan \$ 600 del impuesto sobre nóminas.
- 7.- Se reciben \$ 2,000 por concepto de Aportaciones realizadas por el Gobierno Federal.
- 8.- Se reciben \$ 1,000 por concepto de Incentivos de Colaboración Administrativa en materia Fiscal Federal (administración de REPECOS)

VII.1.1 REGISTRO PRESUPUESTARIO DE LA LEY DE INGRESOS

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODI-CIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Ley de ingresos estimada.	Ley de Ingresos aprobada.	Anual			8.1.1 Ley de Ingresos Estimada	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar
2	Modificaciones positivas a la Ley de Ingresos.	Modificación de la Ley de Ingresos.	Eventual			8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada	8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar
3	Modificaciones negativas a la Ley de Ingresos.	Modificación de la Ley de Ingresos.	Eventual			8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.3 Modificaciones a la Ley de Ingresos Estimada
4	Ingresos devengados.	Documento emitido por autoridad competente.	Frecuente			8.1.2 Ley de Ingresos por Ejecutar	8.1.4 Ley de Ingresos Devengada
5	Ingresos recaudados.	Formato de pago autorizado, recibo oficial y/o estados de cuenta bancarios.	Frecuente			8.1.4 Ley de Ingresos Devengada	8.1.5 Ley de Ingresos Recaudada

Momentos Contables de los Ingresos

811 Ley de Ingresos Estimada	
1)	

812 Ley de Ingresos por Ejercer	
4)	(1 (2 (3 R

813 Ley de Ingresos Modificada	
2)	(3

814 Ley de Ingresos Devengada	
5)	(4

815 Ley de Ingresos Recaudada	
	(5

1124 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	
4a)	(5a

4112 Impuestos sobre el Patrimonio	
	(4a

1112 Bancos / Tesorería	
5a)	

- (1) Ley de Ingresos Estimada
- (2) Modificación positiva a la Ley de Ingresos Estimada
- (3) Modificación Negativa a la Ley de Ingresos Estimada
- (4) Se devenga impuestos patrimoniales
- (4a) Registro automático del devengo patrimonial
- (5) Se recauda por concepto de impuestos patrimoniales
- (5a) Registro automático del pago patrimonial

SOLUCIÓN DEL CASO

EJERCICIO 3 REGISTRO DE LOS INGRESOS

811 Ley de Ingresos Estimada	812 Ley de Ingresos por Ejecutar	813 Modif. a la Ley de Ingresos Estimada	814 Ley de Ingresos Devengada																						
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%;">(1) 10,000</td><td style="width: 50%;"></td></tr> </table>	(1) 10,000		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%;">(4) 300</td><td style="width: 50%;">10,000 (1)</td></tr> <tr><td>(6-1) 600</td><td style="text-align: right;">100 (2R)</td></tr> <tr><td>(7-1) 2,000</td><td>200 (3)</td></tr> <tr><td>(8-1) 1,000</td><td></td></tr> </table>	(4) 300	10,000 (1)	(6-1) 600	100 (2R)	(7-1) 2,000	200 (3)	(8-1) 1,000		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%;">(3) 200</td><td style="width: 50%;">100 (2)</td></tr> </table>	(3) 200	100 (2)	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%;">(5) 150</td><td style="width: 50%;">300 (4)</td></tr> <tr><td>(6) 600</td><td>600 (6-1)</td></tr> <tr><td>(7) 2,000</td><td>2,000 (7-1)</td></tr> <tr><td>(8) 1,000</td><td>1,000 (8-1)</td></tr> </table>	(5) 150	300 (4)	(6) 600	600 (6-1)	(7) 2,000	2,000 (7-1)	(8) 1,000	1,000 (8-1)		
(1) 10,000																									
(4) 300	10,000 (1)																								
(6-1) 600	100 (2R)																								
(7-1) 2,000	200 (3)																								
(8-1) 1,000																									
(3) 200	100 (2)																								
(5) 150	300 (4)																								
(6) 600	600 (6-1)																								
(7) 2,000	2,000 (7-1)																								
(8) 1,000	1,000 (8-1)																								
815 Ley de Ingresos Recaudada	1124 Ingresos por Recuperar a Corto Plazo	4112 Impuesto al Patrimonio	1112 Bancos/Tesoreria																						
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%;">150 (5)</td><td style="width: 50%;"></td></tr> <tr><td>600 (6)</td><td></td></tr> <tr><td>2,000 (7)</td><td></td></tr> <tr><td>1,000 (8)</td><td></td></tr> </table>	150 (5)		600 (6)		2,000 (7)		1,000 (8)		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%;">(4a) 300</td><td style="width: 50%;">150 (5a)</td></tr> <tr><td>(6a) 600</td><td>600 (6a-1)</td></tr> </table>	(4a) 300	150 (5a)	(6a) 600	600 (6a-1)	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%;"></td><td style="width: 50%;">300 (4a)</td></tr> </table>		300 (4a)	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%;">(5a) 150</td><td style="width: 50%;"></td></tr> <tr><td>(6a-1) 600</td><td></td></tr> <tr><td>(7 a-1) 2,000</td><td></td></tr> <tr><td>(8a-1) 1,000</td><td></td></tr> </table>	(5a) 150		(6a-1) 600		(7 a-1) 2,000		(8a-1) 1,000	
150 (5)																									
600 (6)																									
2,000 (7)																									
1,000 (8)																									
(4a) 300	150 (5a)																								
(6a) 600	600 (6a-1)																								
	300 (4a)																								
(5a) 150																									
(6a-1) 600																									
(7 a-1) 2,000																									
(8a-1) 1,000																									
4115 Impuesto sobre Nominas y Asimilable	1122 Ctas. por cobrar a Corto Plazo	4212 Aportaciones	4161 Incent.Colab.Admva																						
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%;">600 (6a)</td><td style="width: 50%;"></td></tr> </table>	600 (6a)		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%;">(7a) 2,000</td><td style="width: 50%;">2,000 (7a-1)</td></tr> <tr><td>(8a) 1,000</td><td>1,000 (8a-1)</td></tr> </table>	(7a) 2,000	2,000 (7a-1)	(8a) 1,000	1,000 (8a-1)	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%;"></td><td style="width: 50%;">2,000 (7a)</td></tr> </table>		2,000 (7a)	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr><td style="width: 50%;"></td><td style="width: 50%;">1,000 (8a)</td></tr> </table>		1,000 (8a)												
600 (6a)																									
(7a) 2,000	2,000 (7a-1)																								
(8a) 1,000	1,000 (8a-1)																								
	2,000 (7a)																								
	1,000 (8a)																								

EJERCICIO 4: REGISTRO DE LOS EGRESOS

Comprometido: Refleja la aprobación por autoridad competente de un acto administrativo, u otro instrumento jurídico que formaliza una relación jurídica con terceros para la adquisición de bienes y servicios o ejecución de obras. En el caso de las obras a ejecutarse o de bienes y servicios a recibirse durante varios ejercicios, el compromiso será registrado por la parte que se ejecutará o recibirá, durante cada ejercicio;

Devengado: Refleja el reconocimiento de una obligación de pago a favor de terceros por la recepción de conformidad de bienes, servicios y obras oportunamente contratados; ..

Ejercido: Refleja la emisión de una cuenta por liquidar certificada debidamente aprobada por la autoridad competente;

Pagado: Refleja la cancelación total o parcial de las obligaciones de pago, que se concreta mediante el desembolso de efectivo o cualquier otro medio de pago;

VII.1.2 REGISTRO PRESUPUESTARIO DEL GASTO

No.	CONCEPTO	DOCUMENTO FUENTE	PERIODICIDAD	REGISTRO			
				CONTABLE		PRESUPUESTAL	
				CARGO	ABONO	CARGO	ABONO
1	Por el presupuesto de Egresos aprobado.	Presupuesto de egresos aprobado.	Anual			8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.1 Presupuesto de Egresos Aprobado
2	Por ampliaciones/adiciones liquidadas al Presupuesto aprobado.	Oficio de adecuación presupuestaria.	Eventual			8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado
3	Por las reducciones liquidadas al Presupuesto aprobado.	Oficio de adecuación presupuestaria.	Eventual			8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer
4	Por ampliaciones/adiciones compensadas al Presupuesto aprobado.	Oficio de adecuación presupuestaria.	Eventual			8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer	8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado
5	Por las reducciones compensadas al Presupuesto aprobado.	Oficio de adecuación presupuestaria.	Eventual			8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer

5	Por las reducciones compensadas al Presupuesto aprobado.	Oficio de adecuación presupuestaria.	Eventual			8.2.3 Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado	8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer
6	Por el presupuesto comprometido.	Contrato o pedido.	Frecuente			8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido	8.2.2 Presupuesto de Egresos por Ejercer
7	Por el presupuesto devengado.	Contrato, factura, recibos, estimaciones de avance de obra o documento equivalente.	Frecuente			8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado	8.2.4 Presupuesto de Egresos Comprometido
8	Por el presupuesto ejercido.	Cuenta por Liquidar Certificada o documento equivalente.	Frecuente			8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido	8.2.5 Presupuesto de Egresos Devengado
9	Por el presupuesto pagado.	Documento de pago emitido por la Tesorería correspondiente (cheque, transferencias bancarias, efectivo).	Frecuente			8.2.7 Presupuesto de Egresos Pagado	8.2.6 Presupuesto de Egresos Ejercido

Ejemplo del Registro Contable de los Egresos

821
Presupuesto de Egresos Aprobado

(1)

822
Presupuesto de Egresos por Ejercer

(1)	(4)
(2)	
(3) R	

823
Modificaciones al Presupuesto Egresos Aprobado

(3)	(2)
-----	-----

824
Presupuesto de Egresos Comprometido

(4)	(5)
-----	-----

825
Presupuesto de Egresos Devengado

(5)	(6)
-----	-----

826
Presupuesto de Egresos Ejercido

(6)	(7)
-----	-----

827
Presupuesto de Egresos Pagado

(7)

5126
Combustibles, Lubricantes y Aditivos

(5 a)

2112
Proveedores por Pagar a Corto Plazo

(7 a)	(5 a)
-------	-------

1112
Bancos / Tesorería

(7 a)

- (1) Presupuesto de Egresos Aprobado
- (2) Modificación positiva al Presupuesto de Egresos
- (3) Modificación Negativa al Presupuesto de Egresos
- (4) Se finca pedido de lubricantes
- (5) Se reciben de conformidad los lubricantes
- (5 a) Registro automático del devengo patrimonial
- (6) Se ordena el pago al proveedor
- (7) Se extiende el cheque de pago al proveedor
- (7 a) Registro automático del pago patrimonial

EJERCICIO 4: ACTIVIDAD DE LOS PARTICIPANTES



4.1 REGISTRO DE NÓMINA

INSTRUCCIONES

Se pide que en esquemas de mayor (cuentas “T”) se registren las operaciones que genera la nómina de los empleados. Para su registro deberán hacerse las afectaciones presupuestales y patrimoniales según corresponda.

OPERACIONES:

- 1.- Se aprueba Presupuesto para remuneraciones al personal de carácter permanente por \$ 2,000,000.
- 2.- El monto anual de la nómina del personal de carácter permanente es de \$ 1,920,000.
- 3.- Se elabora nómina correspondiente a la primera quincena del año que se conforma de los siguientes totales:

Remuneraciones:	\$ 80,000	
Subsidio al Empleo:	<u>\$ 2,000</u>	
Total Remuneraciones:		\$ 82,000
ISR retenido:	\$ 10,000	
	Descuento de préstamos:	<u>\$ 15,000</u>
	Total retenciones y deducciones:	<u>\$ 25,000</u>
Importe neto:		<u>\$ 57,000</u>

- 4.- Se ordena el pago de la nómina correspondiente a la primera quincena del año.
- 5.- Se realiza el pago de la nómina al personal.
- 6.- Se realiza el pago de las retenciones efectuadas al personal, acreditando el Subsidio al Empleo entregado al personal.

SOLUCIÓN DEL CASO

EJERCICIO 4

REGISTRO DE LOS EGRESOS

4.1 REGISTRO DE NÓMINA

<p>821</p> <p>Presupuesto de Egresos Aprobado</p> <hr style="width: 100%;"/> <p style="text-align: right;">2,000,000 (1) (1)</p>	<p>822</p> <p>Presupuesto de Egresos por Ejercer</p> <hr style="width: 100%;"/> <p style="text-align: right;">2,000,000 1,920,000 (2) (2)</p>	<p>824</p> <p>Presupuesto de Egresos Comprometido</p> <hr style="width: 100%;"/> <p style="text-align: right;">1,920,000 80,000 (3) (3)</p>	<p>825</p> <p>Presupuesto de Egresos Devengado</p> <hr style="width: 100%;"/> <p style="text-align: right;">80,000 80,000 (4) (4)</p>
<p>826</p> <p>Presupuesto de Egresos Ejercido</p> <hr style="width: 100%;"/> <p style="text-align: right;">(4) 80,000 80,000 (5) (5)</p>	<p>827</p> <p>Presupuesto de Egresos Pagado</p> <hr style="width: 100%;"/> <p style="text-align: right;">(5) 80,000</p>	<p>5111</p> <p>Remuneraciones al Personal de carácter permanente</p> <hr style="width: 100%;"/> <p style="text-align: right;">(3a) 80,000</p>	<p>1112</p> <p>Bancos / Tesorería</p> <hr style="width: 100%;"/> <p style="text-align: right;">57,000 (5a) 8,000 (6)</p>
<p>2111</p> <p>Servicios Personales por pagar a corto plazo</p> <hr style="width: 100%;"/> <p style="text-align: right;">(5a) 80,000 80,000 (3a)</p>	<p>1123</p> <p>Deudores diversos por cobrar a corto plazo</p> <hr style="width: 100%;"/> <p style="text-align: right;">15,000 (5a)</p>	<p>2117</p> <p>Retenciones y contribuciones por pagar a CP</p> <hr style="width: 100%;"/> <p style="text-align: right;">(6) 10,000 10,000 (5a)</p>	<p>1122</p> <p>Subsidio al Empleo</p> <hr style="width: 100%;"/> <p style="text-align: right;">(5a) 2,000 2,000 (6)</p>

4.2 REGISTRO DE GASTOS POR COMPROBAR (VIATICOS) Y SU COMPROBACIÓN.

INSTRUCCIONES:

Se pide que utilizando esquemas de mayor (cuentas “T”) se realicen los registros de las siguientes:

OPERACIONES:

- 1.- Se aprueba presupuesto en la partida de viáticos por \$ 45,000.
- 2.- Se entrega cheque a un servidor público por la cantidad de \$5,000 por concepto de viáticos a comprobar.
- 3.- Se realiza la comprobación de los viáticos por concepto de hotel y alimentos por un importe de \$ 3,275.
- 4.- Se recibe el reembolso de viáticos para depósito en cuenta de bancos.

EJERCICIO 4

REGISTRO DE LOS EGRESOS

4.2 REGISTRO DE GASTOS POR COMPROBAR (VIATICOS) Y SU COMPROBACIÓN.

<p>8210-375 Presupuesto de Egresos Aprobado</p> <hr/> <p style="text-align: right;">45,000 (1)</p>	<p>8220-375 Presupuesto de Egresos por Ejercer</p> <hr/> <p>(1) 45,000 3,275 (3c)</p>	<p>1123 Deudores Diversos por Comprobar a C.P.</p> <hr/> <p>(2) 5,000 3,275 (3b2) 1,725 (4)</p>	<p>1112 Bancos/ Tesorería</p> <hr/> <p>(4) 1,725 5,000 (2)</p>
--	--	---	---

<p>8240-375 Presupuesto de Egresos Comprometido</p> <hr/> <p>(3c) 3,275 3,275 (3b)</p>	<p>8250-375 Presupuesto de Egresos Devengado <small>(5137 Servicio de traslado y viáticos)</small></p> <hr/> <p>(3b) 3,275 3,275 (3a)</p>	<p>2112 Proveedores por pagar a corto plazo <small>(5137 Servicio de traslado y viáticos)</small></p> <hr/> <p>(3b2) 3,275 3,275 (3b1)</p>	<p>5137 Servicio de traslado y viáticos</p> <hr/> <p>(3b1) 3,275</p>
---	--	---	--

<p>8260 Presupuesto de Egresos Ejercido <small>(5137 Servicio de traslado y viáticos)</small></p> <hr/> <p>(3a) 3,275 3,275 (3)</p>	<p>8270-375 Presupuesto de Egresos Pagado <small>(5137 Servicio de traslado y viáticos)</small></p> <hr/> <p>(3) 3,275</p>
--	--

EJERCICIO 5: REGISTRO DE BIENES PATRIMONIALES

LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Artículo 29.- Las obras en proceso deberán registrarse, invariablemente, en una cuenta contable específica del activo, la cual reflejará su grado de avance en forma objetiva y comprobable

REGISTRO Y VALORACIÓN DEL PATRIMONIO (Reglas Específicas)

- 2.1.- Registrar obra pública capitalizable al activo no circulante una vez concluida.
- 2.2.- Registrar la obra de dominio público, concluida, a los gastos del periodo o a resultados de ejercicios anteriores, según corresponda
- 2.3.- Deberán permanecer como construcciones en proceso hasta concluir la obra y con el acta de entrega-recepción reclasificar al activo no circulante y una vez que se transfiera se dará de baja, reclasificándose a gastos del periodo o a resultados de ejercicios anteriores, según corresponda.

2.4.- Podrá registrarse infraestructura no reconocida en los últimos 5 años reconociéndola en resultados de ejercicios anteriores.

EJERCICIO 5: ACTIVIDAD DE LOS PARTICIPANTES

5.1 OPERACIONES RELACIONADAS CON OBRA PÚBLICA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA

INSTRUCCIONES

Se pide que en esquemas de mayor (cuentas T) se registren las operaciones que se enuncian, relacionadas con la obra pública realizada por administración directa.

Realizar las afectaciones presupuestales y patrimoniales según corresponda así como la capitalización de dicha obra si es que procede.

Utilice solo cuentas de mayor, pero refiera la(s) subcuenta(s) correspondientes.

OPERACIONES:

1.- El presupuesto anual autorizado considera \$ 100,000 para la realización de obra pública por administración. Dicho importe se integra como sigue:

Capítulo 1000	\$ 50,000
Capítulo 2000	\$ 40,000
Capítulo 3000	<u>\$ 10,000</u>

Se aprueba el proyecto para hacer obra pública que consiste en construir banquetas en la colonia "X" de la ciudad.

2.- Se contrata personal eventual para la realización de la obra cuya remuneración total importará \$ 50,000.

3.- Se hace requisición de material de construcción por un valor de \$ 40,000.

4.- Se firma contrato por arrendamiento de maquinaria por la cantidad de \$ 10,000.

5.- Se elabora nómina del personal eventual, conforme a lo siguiente.

Remuneraciones	\$ 50,000
Retención de ISR	<u>\$ 15,000</u>
Neto a Pagar	<u>\$ 35,000</u>

- 6.- Se ordena el pago de nómina del periodo.
- 7.- Se recibe a satisfacción el material de construcción requerido.
- 8.- Se recibe a satisfacción el servicio de la maquinaria rentada.
- 9.- Se ordena el pago del material de construcción.
- 10.- Se ordena el pago de la renta de maquinaria.
- 11.- Se emite cheque para el pago de nómina de personal eventual.
- 12.- Se emite cheque para el pago de material de construcción.
- 13.- Se emite cheque para el pago de la renta de maquinaria.
- 14.- Se realiza el pago de ISR retenido en la nómina por \$ 15,000
- 15.- Se hace la entrega recepción de la obra, misma que inició y concluyó en el mismo ejercicio fiscal.

SOLUCIÓN DEL CASO

EJERCICIO 5

REGISTRO DE BIENES PATRIMONIALES

5.1 OPERACIONES RELACIONADAS CON OBRA PÚBLICA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA

821 Presupuesto de Egresos Aprobado (COG por cada partida)	822 Presupuesto de Egresos por Ejercer (.....)	824 Presupuesto de Egresos Comprometido (.....)	825 Presupuesto de Egresos Devengado (.....)	826 Presupuesto de Egresos Ejercido (.....)
100,000 (1)	(1) 100,000	(2) 50,000	(5) 50,000	(6) 50,000
	50,000 (2)	50,000 (5)	50,000 (6)	50,000 (11)
	40,000 (3)	40,000 (7)	40,000 (9)	40,000 (12)
	10,000 (4)	10,000 (8)	10,000 (10)	10,000 (13)
	5112 Remuneraciones al Personal de Carácter transitorio			
827 Presupuesto de Egresos Pagado (.....)	5112-X Sueldos Base a Personal Eventual	2111 Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo	2117 Retenciones y Contribuciones Por Pagar a Corto Plazo	12364 División de Terr y Const de Obras de Urbanización en Proceso
(11) 50,000	(5a) 50,000	(11a) 50,000	(14) 15,000	(5b) 50,000
(12) 40,000	50,000 (5b)	50,000 (5a)	15,000 (11a)	(7b) 40,000
(13) 10,000	(15) 50,000			(8b) 10,000
				S) 90,000
				90,000 (15)
5124 Materiales y artículos de Construcción y Reparación	5132 Servicios de Arrendamiento			
5124-X Cemento y Productos de Concreto	5132-X Arrendamiento de Maq., Otros Eqpos y Herramientas	2112 Proveedores por Pagar a Corto Plazo	1112 Bancos / Tesorería	
(7a) 40,000	(8a) 10,000	(12a) 40,000	35,000 (11a)	
40,000 (7b)	10,000 (8b)	40,000 (7a)	40,000 (12a)	
(15) 30,000	(15) 10,000	(13a) 10,000	10,000 (13a)	
		10,000 (8a)	15,000 (14)	

INSTRUCCIONES

Se pide que en esquemas de mayor (cuentas T) se registren las operaciones que se enuncian, relacionadas con la construcción de una obra para el abastecimiento de agua, realizada mediante la suscripción de un contrato con una empresa constructora. Deberán hacerse las afectaciones presupuestales y patrimoniales según corresponda así como la capitalización de dicha obra si es que procede.

OPERACIONES:

1.- El presupuesto anual autorizado considera \$ 3,000 para la realización de obra pública por contrato, como sigue:

Capítulo 6000 \$ 3,000

2.- Previa licitación para contratación de la obra, se firma contrato con la constructora “El Contratista, S.A. de C.V.”, que consiste en un proyecto para introducción de agua potable, cuyo costo total será de \$ 1,000.

3.- Se entrega un anticipo al contratista por la cantidad de \$ 200, mismo que se amortizará en las dos estimaciones de avance de obra que presentará el constructor a razón de 30% y 70% respectivamente.

4.- Se recibe la primera estimación de la obra por un valor de \$ 300.

5.- Se ordena el pago de la primera estimación de la obra.

- 6.- Se realiza el pago de la primera estimación de la obra y se amortiza el 30% del anticipo.
- 7.- Se recibe la segunda estimación de la obra por un valor de \$ 700.
- 8.-Se ordena el pago de la segunda estimación de la obra.
- 9.- Se realiza el pago de la segunda estimación de la obra y se amortiza el resto del anticipo entregado al contratista.
- 10.- Se hace la entrega recepción de la obra, misma que inició y concluyó en el mismo ejercicio fiscal.

SOLUCIÓN DEL CASO

EJERCICIO 5

REGISTRO DE BIENES PATRIMONIALES

5.2 OPERACIONES RELACIONADAS CON OBRA PÚBLICA CONTRATADA

821
Presupuesto de Egresos Aprobado
(613 Construcción de obras para abastecimiento de agua.....)

3000 (1)

822
Presupuesto de Egresos por Ejercer
(613 Construcción de obras para abastecimiento de agua.....)

(1) 3000 1000 (2)

824
Presupuesto de Egresos Comprometido
(613 Construcción de obras para abastecimiento de agua.....)

(2) 1000 300 (4)
700 (7)

825
Presupuesto de Egresos Devengado
(613 Construcción de obras para abastecimiento de agua.....)

(4) 300 300 (5)
(7) 700 700 (8)

826
Presupuesto de Egresos Ejercido
(613 Construcción de obras para abastecimiento de agua.....)

(5) 300 300 (6)
(8) 700 700 (9)

827
Presupuesto de Egresos Pagado
(613 Construcción de obras para abastecimiento de agua.....)

(6) 300
(9) 700

1134
Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo

(3) 200 60 (6a)
140 (9a)

1112
Bancos / Tesorería

200 (3)
240 (6a)
560 (9a)

12353
Constr. De Obras p/Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Elec y Telecomunicaciones en **Proceso**

(4a) 300
(7a) 700
S) 1000

2113
Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo

(6a) 300 300 (4a)
(9a) 700 700 (7a)

12346
Infraestructura de Agua Potable, saneamiento, Hidroagrícola y Control de Inundaciones

(10) 1000



EJERCICIO 6: CIERRE DE EJERCICIO

CUENTAS DE CIERRE

6 Cuentas de
Cierre Contable

- 1 Resumen de Ingresos y Gastos
- 2 Ahorro de la Gestión
- 3 Desahorro de la Gestión

9 Cuentas de Cierre
Presupuestario

- 1 Superávit Financiero
- 2 Déficit Financiero
- 3 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores

EJERCICIO 6: ACTIVIDAD DE LOS PARTICIPANTES

CIERRE PRESUPUESTAL Y PATRIMONIAL



INSTRUCCIONES

Se pide que en cuentas de mayor (cuentas T) se registren las siguientes operaciones y se realice el cierre presupuestal y patrimonial correspondiente al ejercicio año 2011; para su registro deberán hacerse las afectaciones presupuestales y patrimoniales según correspondan.

OPERACIONES:

Se parte de cuentas presupuestales y patrimoniales que ya presentan su saldo del ejercicio.

Determinación del resultado patrimonial del ejercicio

- 1) Realice el cierre de cuentas de ingresos y gastos.
- 2) Determine el ahorro/desahorro de la gestión.
- 3) Cierre las cuentas patrimoniales (incorpore el resultado del ejercicio)

Cierre de cuentas presupuestales de ingresos

- 4) Determine los ingresos autorizados no recaudados.
- 5) Confróntelos contra los ingresos autorizados originalmente.

Cierre de cuentas presupuestales de egresos

- 6) Determine los egresos autorizados no devengados.
- 7) Confróntelos contra los egresos autorizados originalmente.
- 8) Determine los adeudos de ejercicios fiscales anteriores

Determinación del resultado presupuestario y cierre final de cuentas presupuestarias

- 9) Determine el superávit o déficit financiero
- 10) Cierre las cuentas de ingreso y gasto aprobados.

SOLUCIÓN DEL CASO

EJERCICIO 6

CIERRE PRESUPUESTAL Y PATRIMONIAL

Determinación del resultado patrimonial del ejercicio

4112 Impuestos sobre el Patrimonio			
1)	500	500	(S)
<hr/>			

5122 Alimentos y Utensilios 221 productos alimenticios para personas			
S)	200	200	(2)
<hr/>			

61 Resumen de Ingresos y Gastos			
2)	200	500	(1)
<hr/>			
3)	300	300	(S)
<hr/>			

62 Ahorro de la Gestión			
4)	300	300	(3)
<hr/>			

321 Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)			
<hr/>			
		300	(4)

EJERCICIO 6

CIERRE PRESUPUESTAL Y PATRIMONIAL

Cierre de cuentas presupuestales de ingresos

811 Ley de Ingresos Estimada		
S) 700	350	(5)

812 Ley de Ingresos por Ejercer		
	298	(S)
	150	(4)
4a) 98		
5) 350	350	(S)

813 Ley de Ingresos Modificada		
S) 98	98	(4a)

814 Ley de Ingresos Devengada		
4) 150	150	(S)

815 Ley de Ingresos Recaudada		
	350	(S)

1122 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo		
S) 150		

4112 Impuestos sobre el Patrimonio		
	500	(S)

1112 Bancos / Tesorería		
S) 350		

Cierre de cuentas presupuestales de egresos

821
Presupuesto de Egresos Aprobado

7) 500	700 (S)
--------	---------

822
Presupuesto de Egresos por Ejercer

S) 548	
6) 50	
	98 (6a)
S) 500	500 (7)

823
Modificaciones al Presupuesto Egresos Aprobado

6a) 98	98 (S)
--------	--------

824
Presupuesto de Egresos Comprometido

S) 50	50 (6)
-------	--------

825
Presupuesto de Egresos Devengado

S) 50	50 (8)
-------	--------

826
Presupuesto de Egresos Ejercido

S) 50	50 (8a)
-------	---------

827
Presupuesto de Egresos Pagado

S) 100	
--------	--

5122 Alimentos y Utensilios
221 productos alimenticios para personas

S) 200	
--------	--

2112
Proveedores por Pagar a Corto Plazo

	100 (S)
--	---------

1112
Bancos / Tesorería

	100 (S)
--	---------

93
Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores

8) 50	
8a) 50	

EJERCICIO 6

CIERRE PRESUPUESTAL Y PATRIMONIAL

Determinación del resultado presupuestario y cierre final de cuentas presupuestarias

815 Ley de Ingresos Recaudada		93 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores		827 Presupuesto de Egresos Pagado		91 Superávit Financiero	
9)	350	a7)	50	S) 100	100	10)	150
	350 (S)	a7)	50		(9)		150 (9)
		S)	100				
			100 (9)				
821 Presupuesto de Egresos Aprobado		811 Ley de Ingresos Estimada					
7)	500	S)	700				
	700 (S)		350 (5)				
10)	200		350 (10)				
	200 (S)						

GRACIAS

Página Web:



www.indetec.gob.mx

Correos :

falvareza@indetec.gob.mx

dmacias@indetec.gob.mx