

Taller

**Ley General de Contabilidad Gubernamental
Ejercicios conforme al Manual de la LGCG**

Abril 2011



Deloitte.

Ejercicio del presupuesto con ampliaciones y reducciones presupuestales y la adquisición de materiales y suministros

Evento Contable	Monto
1.- Presupuesto de Egresos Aprobado	\$100
2.- Ampliaciones/Adiciones al Presupuesto Aprobado.	\$20
3.- Reducciones al Presupuesto Aprobado.	\$7
4.- Presupuesto comprometido por los pedidos fincados para adquisición de materiales y suministros	\$50
5. Del devengado por adquisición de materiales y suministros.	\$40
6.- Por la autorización final de la orden de pago de materiales y suministros.	\$40
7.- Del pago por la adquisición de materiales y suministros.	\$30
8.- Por el consumo de materiales y suministros por el ente público	\$30

VII.1.2 REGISTRO PRESUPUESTARIO DEL GASTO

Presupuesto de Egresos por Ejercer

1) 100	7 (3)
2) 20	50 (4)
saldo) 63	

Presupuesto de Egresos Aprobado

100 (1)

Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado

3) 7	20 (2)
------	--------

Presupuesto de egresos Comprometido

4) 50	40 (5)
saldo) 10	

Presupuesto de egresos Devengado

5) 40	40 (6)
-------	--------

Presupuesto de egresos ejercido

6) 40	30 (7)
saldo) 10	

III.1.2 MATERIALES Y SUMINISTROS

Presupuesto de egresos pagado

7) 30

Almacén de materiales y suministros de consumo

5a) 34.4	30 (8a)
saldo) 4.4	

Efectivo y equivalentes

30 (7a)

Otros gastos

5a) 5.6

Materiales y suministros

8a) 30

Proveedores por pagar a corto plazo

7a) 30	40 (5a)
10 (saldo)	

PRESUPUESTO AUTORIZADO				COMPROMETIDO	DEVENGADO	EJERCIDO	PAGADO	CRÉDITO DISPONIBLE PARA COMPROMETER (Modificado-Comprometido)	CRÉDITO DISPONIBLE (Modificado - Devengado)	POR EJERCER
APROBADO	AMPLIACIONES	REDUCCIONES	MODIFICADO							
\$100	\$20	\$7	\$113	\$50	\$40	\$40	\$30	\$63	\$73	\$63
				-\$40 =		=\$10				
						\$30				

Ejercicio del presupuesto para la contratación y pago de obra pública

Evento Contable	Monto
1.- Presupuesto de Egresos Aprobado	\$100
2.- Ampliaciones / adiciones al Presupuesto Aprobado.	\$30
3.- Reducciones al Presupuesto Aprobado.	\$10
4.- De la contratación de estudios, proyectos y/o contratación de obra pública.	\$60
5.- De la aceptación de la factura para pago de anticipos a contratistas.	\$18
6.- De la autorización final para el pago de anticipo	\$18
7.- De la entrega del pago por el anticipo a contratistas.	\$18
8.- Aceptación de las estimaciones y facturas a contratistas por avance en estudios, proyectos y/ obra pública	\$60
9.- Autorización final de las ordenes de pago para las estimaciones y facturas por avance	\$60
10.- Pago de estimación y factura	\$60

VII.1.2 REGISTRO PRESUPUESTARIO DEL GASTO

Presupuesto de egresos por Ejercer

1) 100	10 (3)
2) 30	60 (4)

saldo) 60

Presupuesto de egresos Comprometido

4) 60	18 (5)
	42 (8)

saldo) 0

Presupuesto de egresos pagado

7) 18	
10) 42	

saldo) 60

Otros gastos

5a) 2.5	
8a) 5.8	

s) 8.3

Presupuesto. de Egresos Aprobado

	100 (1)
--	---------

Presupuesto de egresos Devengado

5) 18	18 (6)
8) 42	42 (9)

saldo) 0

V.2.3 ANTICIPOS A CONTRATISTAS POR OBRA PÚBLICA

Anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo

5a) 15.5	15.5 (8a)
----------	-----------

III.2.2 EJECUCIÓN DE OBRAS PÚBLICAS EN BIENES DE DOMINIO PÚBLICO

Bienes inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso

8a) 15.5	
8a) 36.2	

saldo) 51.7

Modificaciones al Presupuesto de Egresos Aprobado

3) 10	30 (2)
-------	--------

20 (saldo)

Presupuesto de egresos ejercido

6) 18	18 (7)
9) 42	42 (10)

saldo) 0

Efectivo y equivalentes

	18 (7a)
	42 (10a)

60 (saldo)

Cuentas por pagar a corto plazo

7a) 18	18 (5a)
10a) 42	42 (8a)

0 (saldo)

PRESUPUESTO AUTORIZADO				COMPROMETIDO	DEVENGADO	EJERCIDO	PAGADO	CRÉDITO DISPONIBLE PARA COMPROMETER (Modificado-Comprometido)	CRÉDITO DISPONIBLE (Modificado - Devengado)	POR EJERCER
APROBADO	AMPLIACIONES	REDUCCIONES	MODIFICADO							
\$100	\$30	\$10	\$120	\$60	\$18 - \$42	\$18 + \$42	\$18 + \$42	\$60	\$60	\$60
				-\$18 = \$0	-\$18 = \$0	-\$18 = \$0	-\$18 = \$0			
				-\$42	+\$42 = \$0	-\$42 = \$0	=\$60			

Ejercicio del presupuesto por la adquisición de bienes muebles e inmuebles

Evento Contable	Monto
1.- Presupuesto de Egresos Aprobado	\$100
2.- Al formalizarse el contrato de promesa de compra venta o su equivalente	\$30
3.- Aceptación de la factura a contratistas por adquisición de bienes muebles e inmuebles o su equivalente	\$20
4.- Autorización final de las órdenes de pago por adquisición de bienes muebles e inmuebles	\$20
5.- Pago de factura de bienes muebles e inmuebles	\$20

VII.1.2 REGISTRO PRESUPUESTARIO DEL GASTO

Presupuesto de Egresos por Ejercer

1) 100	30 (2)
saldo) 70	

Presupuesto de Egresos Aprobado

100 (1)

Presupuesto de Egresos Comprometido

2) 30	20 (3)
saldo) 10	

Presupuesto de egresos Devengado

3) 20	20 (4)
-------	--------

Presupuesto de egresos ejercido

4) 20	20 (5)
-------	--------

Presupuesto de egresos pagado

5) 20

Bienes inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso / Bienes muebles

3a) 17.2

III.2.1 COMPRA DE BIENES
Cuentas por pagar a corto plazo

5a) 20	20 (3a)
--------	---------

Efectivo y equivalentes

20 (5a)

Otros gastos

3a) 2.8

PRESUPUESTO AUTORIZADO				COMPROMETIDO	DEVENGADO	EJERCIDO	PAGADO	CRÉDITO DISPONIBLE PARA COMPROMETER (Modificado-Comprometido)	CRÉDITO DISPONIBLE (Modificado - Devengado)	POR EJERCER
APROBADO	AMPLIACIONES	REDUCCIONES	MODIFICADO							
\$ 100	\$0	\$0	\$100	\$30 -\$20 = \$10	\$20 -\$20 = \$0	\$20 = \$0	\$20	\$70	\$80	\$70

Al final del ejercicio cuando exista saldo en presupuesto comprometido y sea necesario transferirlo al siguiente ejercicio

Evento Contable	Monto
1.- Presupuesto de Egresos Original Aprobado	\$80
2. Generación de solicitudes relacionadas con la adquisición de bienes muebles e inmuebles	\$80
3. Al final del ejercicio por la consideración de los montos que se encuentran en presupuesto comprometido y que es necesario transferir al siguiente ejercicio	\$80
4.- Por el cierre presupuestario con saldo destinado a cubrir las erogaciones devengadas y pendientes de liquidar del ejercicio fiscal	\$20

VII.1.2 REGISTRO PRESUPUESTARIO DEL GASTO

Presupuesto de Egresos por Ejercer

1) 80 | 80 (2)

Presupuesto de egresos Aprobado

80 (1)

Presupuesto de Egresos Comprometido 2010

2) 80 | 80 (3)

VIII.1.3 CIERRE DE CUENTAS PRESUPUESTARIAS

Presupuesto de egresos devengado

3) 80 | 20 (4)

Adeudos de ejercicios fiscales anteriores

4) 20

PRESUPUESTO AUTORIZADO				COMPROMETIDO	DEVENGADO	EJERCIDO	PAGADO	CRÉDITO DISPONIBLE PARA COMPROMETER (Modificado-Comprometido)	CRÉDITO DISPONIBLE (Modificado - Devengado)	POR EJERCER	CRÉDITO DISPONIBLE DE EJERCICIOS ANTERIORES
APROBADO	AMPLIACIONES	REDUCCIONES	MODIFICADO								
\$ 80	\$ 0	\$ 0	\$ 80	0	\$ 60	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 20

*Suponiendo que los restantes 60 se ejercieron durante el transcurso del año y se realizaron los registros presupuestarios y contables correspondientes

Ejercicio con modificaciones en la Ley de Ingresos y registro de impuestos determinables (predial)

Evento Contable	Monto
1. Ley de ingresos estimada –aprobación de la Ley de Ingresos	\$900
2. Modificaciones positivas a la Ley de Ingresos	\$100
3. Modificaciones negativas a la Ley de Ingresos	\$50
4. Por la recaudación anticipada en cajas (enero a marzo)	\$850
5. Por el derecho jurídico de cobro (100% del padrón catastral a la fecha del vencimiento)	\$1150
6. Por la recaudación de morosos (abril – diciembre)	\$100

VII.1.1 REGISTRO PRESUPUESTARIO DE LA LEY DE INGRESOS

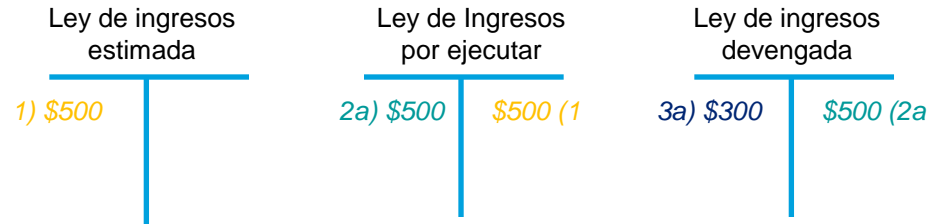
Ley de Ingresos estimada	Ley de ingresos por ejecutar	Ley de ingresos devengada
1) \$900	3) \$50 \$900 (1) 4) \$850 \$100 (2) 5) \$300	4) \$850 \$850 (4) 6) \$100 \$300 (5)
	saldo) \$200	saldo) \$200
Modificaciones a la Ley de Ingresos estimada	Ley de ingresos recaudada	II.1.1 IMPUESTOS Bancos
2) \$100 \$50 (3)	\$850 (4) \$100 (6)	4a) \$850 6a) \$100
saldo) \$50	\$950 (saldo)	saldo) \$950
Ingresos por recuperar a corto plazo	Impuestos sobre el patrimonio	
5a) 300 \$100 (6a)	850 (4a) 300 (5a)	
saldo) \$200	1150 (saldo)	

TRIBUTARIOS	Estimación Anual	Devengado	Recaudado	Avance en Recaudación
Impuestos sobre el patrimonio	\$900 +\$100 -\$50 =\$950	\$850 + \$300 - \$850 - \$100 = \$200	\$850 +\$100 =\$950	82%

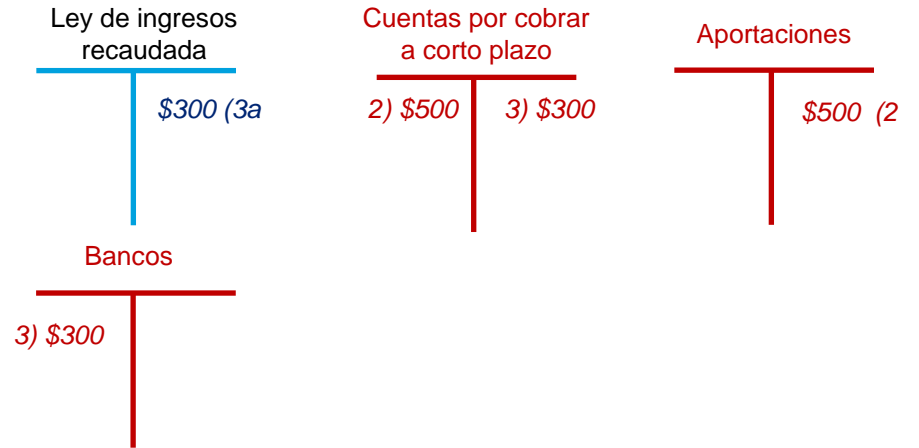
Recepción de Ingresos por concepto de aportaciones

Evento Contable	Monto
1.- Aprobación del presupuestos de ingresos	\$500
2.- Por el devengado en las aportaciones.	\$500
3.- Cobro de aportaciones	\$300

VII.1.1 REGISTRO PRESUPUESTARIO DE LA LEY DE INGRESOS



II.1.8 PARTICIPACIONES, APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS

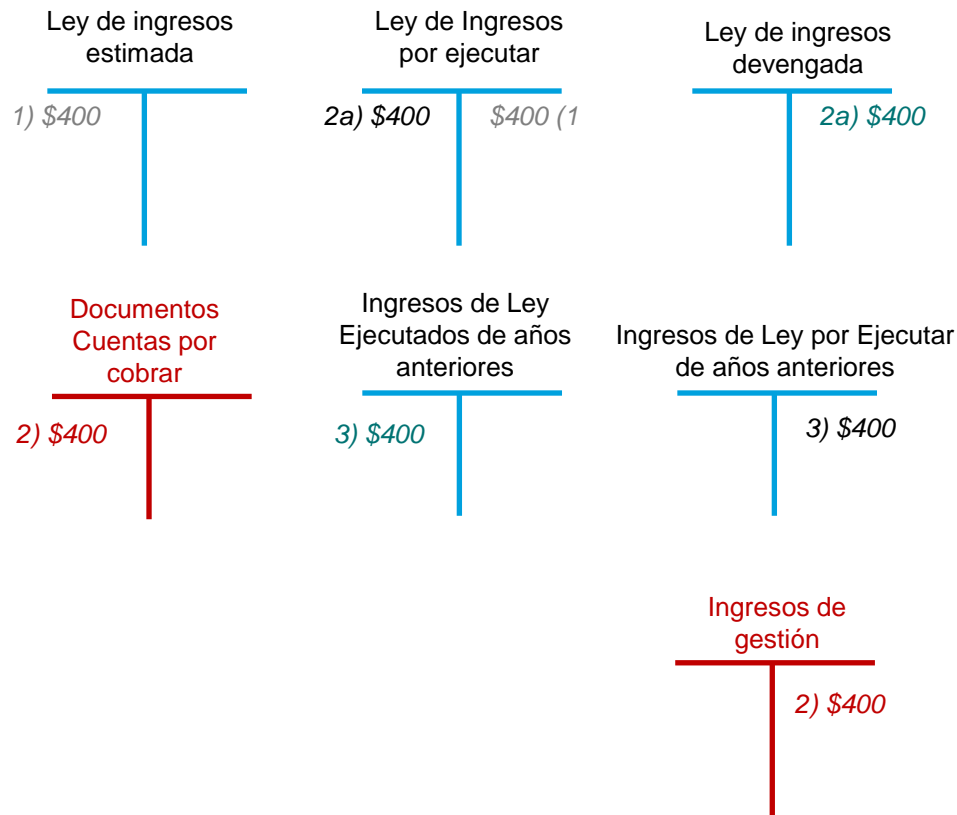


Fuente del Ingreso	Ley de Ingresos Estimada	Devengado	Recaudado	% de avance en Recaudación
IMPUESTOS				
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	\$500	\$500 - \$300 =\$200	\$300	60%

Ingresos devengados no cobrados al cierre del ejercicio

Evento Contable	Monto
1. Aprobación de la Ley de Ingresos	\$400
2. Celebración de convenios para la recepción de ingresos por concepto de subsidios y/o transferencias	\$400
3. Al final de ejercicio se tendrá que reconocer el efecto presupuestal de no haber recibido el importe de los convenios celebrados	\$400

VII.1.1 REGISTRO PRESUPUESTARIO DE LA LEY DE INGRESOS



Fuente del Ingreso	Ley de Ingresos Estimada	Devengado	Recaudado	% de avance en Recaudación
TRANSFERENCIAS SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	\$400	\$400	\$0	0%

Deloitte.