

_____ Guía de Trabajo

Contabilidad Gubernamental

Guía de Trabajo
Contabilidad Gubernamental
Código: ASUC01196

Primera edición digital
Huancayo, 2022

De esta edición

© Universidad Continental, Oficina de Gestión Curricular
Av. San Carlos 1795, Huancayo-Perú
Teléfono: (51 64) 481-430 anexo 7361
Correo electrónico: recursosucvirtual@continental.edu.pe
<http://www.continental.edu.pe/>

Cuidado de edición
Fondo Editorial

Diseño y diagramación
Fondo Editorial

Todos los derechos reservados.

La *Guía de Trabajo*, recurso educativo editado por la Oficina de Gestión Curricular, puede ser impresa para fines de estudio.

Índice

| | |
|---|-----------|
| Presentación | 4 |
| Primera unidad | 6 |
| Semana 1: Sesión 2 | |
| Identificación de responsabilidad | 7 |
| Semana 4: Sesión 8 | |
| Aplicación práctica de la NIC-SP 12 Inventarios | 10 |
| Segunda unidad | 12 |
| Semana 5: Sesión 10 | |
| Asientos contables-Activos/ingresos | 13 |
| Semana 6: Sesión 12 | |
| Asientos contables-Pasivo/gastos | 15 |
| Semana 7: Sesión 14 | |
| Asientos contables-Ingreso y gastos | 18 |
| Tercera unidad | 24 |
| Semana 11: Sesión 22 | |
| Balance de comprobación/constructivo | 25 |
| Cuarta unidad | 28 |
| Semana 14: Sesión 28 | |
| Estados presupuestales de una entidad pública | 29 |
| Referencias | 34 |

La presente guía de la asignatura de Contabilidad Gubernamental ha sido diseñada para establecer un nexo entre la teoría desarrollada en clase y la correspondiente práctica que se completará a lo largo del desarrollo de la asignatura.

Los contenidos que la asignatura desarrolla son: el sistema nacional de contabilidad, principios, registro contable, normas internacionales de contabilidad, dinámica del plan de cuentas, registro de operaciones financieras (ingreso y gastos), cuentas de orden y presupuestales, elaboración de los libros diario y mayor, elaboración del balance de comprobación, interpretación de los estados financieros y presupuestales, con sus anexos y elaboración de la memoria a anual.

El resultado de aprendizaje de la asignatura busca que el estudiante sea capaz de aplicar las normas internacionales de contabilidad para el sector público para elaborar información financiera, análisis de los estados financieros y presupuestales en aplicación de las reglas fiscales. La asignatura se desarrolla por unidades, con un resultado de aprendizaje por cada una de ellas, tal como se detalla:

Unidad 1: Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de explicar la normativa y principios aplicables al sistema nacional de contabilidad en armonía con los estándares internacionales.

Unidad 2: Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de explicar la estructura y dinámica del plan contable gubernamental en las diferentes operaciones que realizan las entidades públicas (ingresos y gastos).

Unidad 3: Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de explicar la composición de las cuentas contables, los resultados del libro mayor y elaborará el balance de comprobación como insumo para la elaboración de los estados financieros.

Unidad 4: Al finalizar la unidad, el estudiante será capaz de aplicar los estados financieros y presupuestarios, la memoria anual de la entidad acorde al cumplimiento de las reglas fiscales.

Finalmente, para un mejor proceso de aprendizaje se plantea algunas sugerencias: leer el material (lecturas, PPT, guía, etcétera) correspondiente al tema de la semana, ingresa a las clases correspondiente (10 minutos antes de la hora) de manera virtual. Participe en clase para obtener puntos adicionales. Pregunte cuando algo no haya quedado claro. Esto contribuirá a su proceso de aprendizaje o a la clase en general. Utilice la guía para completar la clase desarrollada de manera teórica.

La autora

Primera unidad



Semana 1: Sesión 2
Identificación de responsabilidad

Sección: Apellidos y nombres:

Docente: CPC. Marisol Chávez Ñahuinripa Fecha: / / 2022

Duración: 60 min. Tipo de práctica: Individual () Equipo (x)

Instrucciones: Lea atentamente las preguntas y responda lo solicitado. Cada aspecto desarrollado en el caso deberá estar adecuadamente sustentado y explicado. Si utiliza fuentes bibliográficas en el desarrollo del caso, estas deberán ser citadas explícitamente.

I. Propósito

El estudiante será capaz de identificar el tipo de responsabilidad se le debería aplicar al funcionario que ha incumplido sus funciones, según el caso planteado, en aplicación a la normativa del sistema nacional de contabilidad.

II. Descripción de la actividad a realizar

El contador de la Municipalidad Provincial de Huancayo no ha cumplido con presentar los estados financieros a la Contaduría Pública de la Nación. Asimismo, se ha evidenciado que no tiene la información actualizada, los libros contables no están registrados. Por ello, el titular de la entidad ha dispuesto la sanción administrativa correspondiente, en aplicación a la normativa siguiente:

- Decreto Legislativo 1438.
- Ley 27785, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.
- Reglamento de Infracciones y Sanciones, aprobado con Resolución de Contraloría 134-2015-CG.

Según el caso planteado, identifique lo siguiente:

1. ¿Cuáles son las fases del procedimiento administrativo sancionador (artículo 13 de la R. C. 134.2015-CG) y qué procedimientos y/o actos administrativos se realizan en cada una de las fases (procedimiento sumario)?

2. ¿Qué tipo de responsabilidad se le atribuye para esta infracción?



3. ¿El administrado puede apelar la resolución de sanción?

4. Si el funcionario responsable renuncia al puesto laboral el 1 de abril y si fuese usted el gerente municipal, ¿qué acciones tomaría para superar esta situación?



Aplicación práctica de la NIC-SP 12 Inventarios

Sección: Apellidos y nombres:

Docente: CPC. Marisol Chávez Ñahuinripa Fecha: / / 2022

Duración: 60 min. Tipo de práctica: Individual () Equipo (x)

Instrucciones: Lea detenidamente el caso y determine el saldo de las mascarillas en el almacén y el costo total, para que el contador registre el asiento contable, en aplicación de la aplicación a la NICSP-12.

I. Propósito

El estudiante será capaz de aplicar la norma internacional de contabilidad del sector público 12 (NICSP-12), en la adquisición de bienes y su respectivo ingreso y salida del almacén.

II. Descripción de la actividad a realizar

NIC-SP aplicables a la gestión de bienes y servicios

Las existencias comprenden:

1301 Bienes y suministros. de funcionamiento.

1302 Bienes para la venta.

1303 Bienes de asistencia social.

1304 Materias primas.

1305 Materiales auxiliares, suministros y repuestos.

1306 Envases y embalajes.

1307 Productos en proceso.

1308 Productos terminados.

1309 Bienes en tránsito.

1310 valorización de bienes corrientes.

Según inventario al 31 de diciembre de 2020, la Municipalidad Distrital de El Tambo tiene un saldo en almacén de mil mascarillas KN95, a un valor de S/ 2.00 c/u. Durante 2021, la entidad ha realizado las siguientes operaciones:

Cuadro de ingresos y salidas del bien: Mascarillas NK95, según movimiento de almacén

| Fecha | Concepto | Entradas | | Salidas | |
|------------|------------------|--------------------|----------------------------|--------------------|-----------------|
| | | Cantidad adquirida | Precio unitario (en soles) | Cantidad adquirida | Precio unitario |
| 15.01.2021 | Mascarillas KN95 | 500 | 2.5 | | |
| 05.02.2012 | Mascarillas KN95 | 200 | 3.00 | | |
| 10.02.2021 | Mascarillas KN95 | | | 700 | |
| 28.02.2021 | Mascarillas KN95 | | | 500 | |
| 01.04.2021 | Mascarillas KN95 | 600 | 3.20 | | |
| 30.05.2021 | Mascarillas KN95 | | | 450 | |
| 10.07.2021 | Mascarillas KN95 | 800 | 3.50 | | |
| 20.07.2021 | Mascarillas KN95 | | | 700 | |
| 10.08.2021 | Mascarillas KN95 | 600 | 3.70 | | |
| 15.09.2021 | Mascarillas KN95 | 700 | 3.80 | | |
| 16.09.2021 | Mascarillas KN95 | | | 1200 | |
| 30.09.2021 | Mascarillas KN95 | | | 500 | |
| 05.10.2021 | Mascarillas KN95 | | | 200 | |
| 20.11.2021 | Mascarillas KN95 | 700 | 4.00 | | |
| 15.12.2021 | Mascarillas KN95 | | | 600 | |

Con esta información, deberá determinar el saldo final de mascarillas KN95 al 31 de diciembre de 2021 y el valor total del bien. Para ello, deberá utilizar el método de valuación de inventario PEPS.

Segunda unidad



Semana 5: Sesión 10

Asientos contables-Activos/ingresos

Sección: Apellidos y nombres:

Docente: CPC. Marisol Chávez Ñahuinripa Fecha: / / 2022

Duración: 60 min. Tipo de práctica: Individual () Equipo (x)

Instrucciones: Lea atentamente los casos planteados y, con el plan de cuentas gubernamental, realice los siguientes asientos contables.

I. Propósito

Con el plan de cuentas gubernamental, el estudiante será capaz de realizar los asientos contables de ingresos, en aplicación a la dinámica del plan de cuentas gubernamental.

II. Descripción de la actividad a realizar

Con el plan de cuentas gubernamental, realice los siguientes asientos contables:

Ingresos

1. La Municipalidad Distrital de El Tambo recauda ingresos por concepto de emisión de partida de nacimiento por S/ 5 000.00, importe que se depositó en la cuenta corriente de recursos directamente recaudados (RDR) de la entidad.
2. La Municipalidad Distrital de El Tambo recibe por transferencia mensual del Tesoro Público por el rubro Fondo de Compensación Municipal (Foncomún) el importe de S/ 100 000.00.

3. La Municipalidad Distrital de El Tambo recibe mayores recursos del Tesoro Público por el rubro Fondo de Compensación Municipal (Foncomún) el importe de S/ 50 000.00.
4. La Municipalidad Distrital de El Tambo recibe donaciones en efectivo de la República China, para ayuda de damnificados, por S/ 50 000.00.
5. La municipalidad tiene ingresos por diferencia de cambio de moneda por S/ 800.00, que se deposita en la cuenta corriente de la entidad.
6. El Gobierno Regional de Junín ha alquilado un local comercial a la Empresa Inversiones Pirámide S. A. C., habiendo recibido S/ 20 000.00 por concepto de alquiler.

| Presupuestal | Patrimonial | Cuentas de orden |
|--------------|-------------|------------------|
| | | |

Semana 6: Sesión 12

Asientos contables-Pasivo/gastos

Sección: Apellidos y nombres:

Docente: CPC. Marisol Chávez Ñahuinripa Fecha: / / 2022

Duración: 60 min. Tipo de práctica: Individual () Equipo (x)

Instrucciones: Lea atentamente los casos planteados y, con el plan de cuentas gubernamental, realice los siguientes asientos contables de gastos.

I. Propósito

Con la utilización del plan de cuentas gubernamental, el estudiante será capaz de realizar los asientos contables de gastos, en aplicación a la dinámica del plan de cuentas gubernamental.

II. Descripción de la actividad a realizar

Con utilización del plan de cuentas gubernamental, realice los siguientes asientos contables:

Gastos

1. La Municipalidad Distrital de El Tambo emite el comprobante de pago 1015-2019 por la cancelación del servicio de internet, por S/ 1150.00 con el rubro RDR.
2. Una contribuyente presenta su recurso de reclamación por cobro indebido. Por ello, se le realiza la devolución de S/ 500.00, por concepto de impuesto de alcabala.

3. La Municipalidad Distrital de El Tambo otorgó la planilla de viáticos al gerente de Administración por el importe total de S/ 850.00, con el rubro RDR, a la ciudad de Lima por dos días. Estos incluyen pasajes. A su retorno, presentó su rendición.
4. La Municipalidad Distrital de El Tambo adquiere productos para el Programa Vaso de Leche (leche evaporada por S/ 13,440 y avena por S/ 4,000.00), distribuidos a los diferentes comités. Con recursos ordinarios.
5. La Municipalidad suscribe el Contrato 004-2016-MDP, del 15.03.2016, con la empresa Cuéllar S. A. C., con RUC 14569745621, para adquirir 2300 unidades de fierro corrugado, para la obra "Ampliación de la Av. Carmen del Solar". El proveedor emite la factura 001-266. Por ello, la Gerencia de Tesorería emite el comprobante de pago 4685, el 30.03.2016, por S/ 56 350.00.
6. Con requerimiento de bienes y servicios 021, del 12.03.2016, la Gerencia de Obras Públicas solicita la contratación de 40 horas máquina de retroexcavadora para la obra "Ampliación de la Av. Carmen del Solar". Por ello, se emite la orden de compra 0592, del 15.03.2016, a la Constructora Román S. A. C., por S/ 4 800.00. El proveedor emite la factura 001-654, el 20.03.2010, para luego la Gerencia de Tesorería emitir el comprobante de pago 4167, el 30.03.2016, con los recursos del rubro 19, recursos por operaciones oficiales de crédito de la cuenta corriente 040-0381-037924.

| Presupuestal | Patrimonial | Cuentas de orden |
|--------------|-------------|------------------|
| | | |

Asientos contables-Ingreso y gastos

Sección: Apellidos y nombres:

Docente: CPC. Marisol Chávez Ñahuinripa Fecha: / / 2022

Duración: 60 min. Tipo de práctica: Individual () Equipo (x)

Instrucciones: Lea atentamente, los casos planteados y, con el plan de cuentas gubernamental, realice los siguientes asientos contables de gastos.

I. Propósito

Con la utilización del plan de cuentas gubernamental, el estudiante será capaz de realizar los asientos contables de operaciones financieras de gastos, en aplicación a la dinámica del plan de cuentas gubernamental.

II. Descripción de la actividad a realizar

Con utilización del plan de cuentas gubernamental, realice los siguientes asientos contables:

1. Con fecha 10.03.2020, la municipalidad solicitó al Banco de la Nación un préstamo por S/ 150,000.00, que fue aprobado y depositado a la cuenta corriente de la entidad, a una tasa de interés del 10%, con periodos de pago de dos años.
2. Con requerimiento de bienes y servicios 051, del 12.07.2016, el residente de la obra "Ampliación de la Av. Carmen del Solar", solicita la contratación del servicio de pruebas de densidad

diez unidades. Así, con orden se servicio 256, del 02.07.2016, la entidad toma los servicios de la empresa Inversiones Densidad por S/ 1,750.00. El proveedor emite la factura 004-2076, del 23.07.2016, por S/ 1575.00. Posteriormente, con informe 0293-2016-GOP, del 12.07.2016, el residente de la obra otorga la conformidad. Posteriormente, la Gerencia de Tesorería emite el comprobante de pago 723, del 15.07.2016, con los recursos del rubro 19, recursos por operaciones oficiales de crédito de la cuenta corriente 040-0381-037924, por la cancelación del proveedor y el comprobante de pago 789 por el depósito de la detracción realizada al proveedor con la misma cuenta.

3. Con requerimiento de bienes y servicios 051, del 12.07.2016, el residente de la obra "Ampliación de la Av. Carmen del Solar" solicita la contratación del servicio de pruebas de densidad diez unidades. Así, con orden se servicio 256, del 02.07.2016, la entidad toma los servicios de la empresa Inversiones Densidad por S/ 1,750.00. El proveedor emite la factura 004-2076, del 23.07.2016, por S/ 1575.00. Posteriormente, con informe 0293-2016-GOP, del 12.07.2016, el residente de la obra otorga la conformidad. Luego, la Gerencia de Tesorería emite el comprobante de pago 723, del 15.07.2016, con los recursos del rubro 19, recursos por operaciones oficiales de crédito de la cuenta corriente 040-0381-037924, por la cancelación del proveedor y el comprobante de pago 789 por el depósito de la detracción realizada al proveedor con la misma cuenta.
4. Mediante Licitación Pública 001-2016-CE, la entidad otorga la buena pro a la empresa Alimentos Nutritivos S. C. A. para la adquisición de 5600 unidades de leche evaporada a S/ 2.40 por unidad, y 1600 unidades de bolsas de 450 gramos a S/ 2.50,

para el Programa Vaso de Leche de la entidad. Esta fue ingresada a los almacenes del programa con cinco días de retraso según el contrato suscrito. Posteriormente, la Gerencia de Tesorería gira el comprobante de pago 856, del 15.07.2016, del rubro 00, recursos ordinarios cuenta corriente 044-381-215647.

5. La entidad va a adquirir equipos médicos para la Subgerencia Desarrollo Social. Para ello, se requiere la contratación de un profesional médico externo, para integrar el Comité de Adquisiciones como especialista. Rafael Mendoza es contratado por S/ 1,500.00. Posteriormente, el profesional emite el Recibo de Honorarios 001-2456, el 30.17.2016. La entidad retiene el 10% por el impuesto a la renta, que fue depositado al Banco de la Nación de la cuenta corriente 012-20 15-20016 del rubro RDR y remite el voucher al profesional. Luego, la Gerencia de Tesorería emite el comprobante de pago 956, el 01.08.2016, por la cancelación de los servicios al profesional.
6. El proveedor Juan Sarmiento emite la boleta de pago 002-20156, a nombre de la municipalidad por S/ 800.00, por fotocopia de las unidades orgánicas de la entidad. La Gerencia de Tesorería emite el comprobante de pago 956, el 02.08.2016, por la cancelación.
7. Con Resolución de Administración 056-2016/GA, el 05.08.2016, María Elena Sánchez es designada responsable del manejo de caja chica. Se le habilita S/ 2,000.00, para gastos menores a S/ 50. La Gerencia de Tesorería gira el comprobante de pago 0965 a nombre de la servidora.
8. El 15.08.2016, María Elena Sánchez, responsable del manejo de caja chica, presenta la rendición de caja chica por S/ 982.00. Presenta el siguiente detalle:

| N.º | Fecha | Comprobante de pago | | Proveedor | Detalle | Fte. Fto. | SEC/ Funcional | Clasificador | Importe S/ |
|-------|------------|---------------------|---------|-----------------------------|-----------------------|-----------|----------------|--------------|------------|
| 1 | 09.12.2016 | B/V | 001 335 | Multiservicios Milagros | Cintas | 19 | 96 | 2.6.2.2.2.6 | 110.00 |
| 2 | 10.12.2016 | B/V | 001 456 | Multiservicios Milagros | Alquiler de orma | 19 | 96 | 2.6.2.2.2.5 | 110.00 |
| 3 | 11.12.2016 | B/V | 001 489 | Ferretería Beto | Cilindro de agua | 19 | 96 | 2.6.2.2.2.5 | 120.00 |
| 4 | 23.12.2016 | B/V | 001 245 | Ferretería Beto | Cilindro de agua | 19 | 96 | 2.6.2.2.2.6 | 120.00 |
| 5 | 12.12.2016 | B/V | 001 245 | Ferretería Beto | Cilindro de agua | 19 | 96 | 2.6.2.2.2.6 | 120.00 |
| 6 | 23.11.2016 | B/V | 001 213 | Ferretería Beto | Clavos | 19 | 96 | 2.6.2.2.2.4 | 48.00 |
| 7 | 03.12.2016 | B/V | 001 213 | Abogada notaria | Legalización | 19 | 96 | 2.6.2.2.2.5 | 20.00 |
| 8 | 10.12.2016 | B/V | 001 245 | Sellos Conchito | Elaboración de sellos | 19 | 96 | 2.6.2.2.2.4 | 148.00 |
| 9 | 22.12.2016 | B/V | 001 258 | Multiservicios Marori's | Plumones de pizarra | 19 | 96 | 2.6.2.2.2.4 | 48.00 |
| 10 | 23.12.2016 | B/V | 001 125 | Sentramisol Sur E. I. R. L. | Hojas Bond | 19 | 96 | 2.6.2.2.2.4 | 18.00 |
| 11 | 26.12.2016 | B/V | 001 128 | Ferretería Inversiones | Bisagras | 19 | 96 | 2.6.2.2.2.5 | 120.00 |
| Total | | | | | | | | | 982.00 |

9. La Gerencia de Personal emite el resumen de planilla general de la entidad, correspondiente a enero de 2016:

Resumen de planilla general

| Partida | Ingresos | | Descuentos | | Aportes del empleador | |
|---------|----------------------------------|-----------|-----------------------------------|-----------|-----------------------|----------|
| | Concepto | Monto | Concepto | Monto | Concepto | Monto |
| 11.13 | Remuneración básica | 1,300.00 | Judicial | 749.01 | DIF. EsSalud | |
| | Remuneración reunificada | 46,646.63 | Falta | 243.27 | EsSalud | 4,793.33 |
| | Remuneración trans. Homologación | 5,211.87 | Tardanza | 201.26 | | |
| | Reintegro | 100.00 | Permiso | 4.27 | Total | 4,793.33 |
| | | | AFP Profuturo | 2,792.80 | | |
| | | | AFP Prima | 852.40 | | |
| | | | AFP Integra | 2,441.48 | | |
| | | | Profuturo comisión Sobre | 310.03 | | |
| | | | Integra comisión sobre saldo | 491.06 | | |
| | | | IPSS Vida | 45.00 | | |
| | | | Sutramun | 220.00 | | |
| | | | Cooperativa Santa María Magdalena | 1,470.00 | | |
| | | | Cooperativa Centrocoop | 4,441.00 | | |
| | | | Farmaben | 1,100.00 | | |
| | | | Renta quinta categoría | 1,289.40 | | |
| | | | Banco Scotiabank | 4,604.37 | | |
| | | | Rímac seguros | 322.32 | | |
| | | | Credi Plata | 878.84 | | |
| | Totales | 53,258.50 | | 22,456.51 | | |
| | | | Líquido | 30,801.99 | | |

Total líquido: S/ 30,801.99

Monto a comprometer: S/ 58,051.83

Remuneración asegurable: S/ 53 258,50

10. Con Contrato 006-2016-MDP, del 23.04.2016, la entidad adquiere 919 metros cuadrados de cerámica para piso a la empresa Celima S. A. C., por S/ 37 456.00, con plazo de entrega de cinco días hábiles de suscrito el contrato. En la cláusula quinta del contrato se establece la aplicación de penalidades por cada día de retraso en concordancia con el artículo 132 del Reglamento de la Ley de Contrataciones del Estado. Según orden de compra guía de internamiento, los bienes fueron internados al almacén de la entidad el 05.05.2016. El proveedor emite la factura 005-20165, el 15.05.2016. Posteriormente, la Gerencia de Tesorería emite el comprobante de pago 1564, el 20.05.2016, con los recursos del rubro 19, recursos por operaciones oficiales de crédito de la cuenta corriente 040-0381-037924.

| Presupuestal | Patrimonial | Cuentas de orden |
|--------------|-------------|------------------|
| | | |

Tercera unidad



Semana 11: Sesión 22

Balance de comprobación/constructivo

Sección: Apellidos y nombres:

Docente: CPC. Marisol Chávez Ñahuinripa Fecha: / / 2022

Duración: 90 min. Tipo de práctica: Individual () Equipo (x)

Instrucciones: Lea atentamente, los casos planteados y, con el plan de cuentas gubernamental, realice los siguientes asientos contables de gastos.

I. Propósito

Con el balance constructivo presentado, el estudiante deberá determinar el movimiento acumulado al 31/12/2020, saldos, ajustes y regularización patrimonial, saldos ajustados, saldos patrimoniales, presupuestales y cuentas de orden.

II. Descripción de la actividad a realizar

A cada alumno se le proporciona el caso práctico plantado en un archivo Excel para que en la hoja de cálculo determine los diferentes saldos y realice los ajustes correspondientes del balance constructivo planteado.

BALANCE CONSTRUCTIVO
Al 31 de diciembre de 2020
(en soles)

Ministerio de Economía y Finanzas
Dirección General de Contabilidad
Departamento: 12 junín
Provincia: 09 Chupaca

Entidad: Municipalidad Distrital del Saber

| Código | Cuentas del Mator | Asiento de reapertura | | Movimiento acumulado al 31/12/2020 | | Saldos | | Ajustes y regulación patrimonial | |
|--------|-------------------|-----------------------|---------------|------------------------------------|---------------|--------|-------|----------------------------------|-------|
| | | Debe | Haber | Debe | Haber | Debe | Haber | Debe | Haber |
| 1101 | Caja y bancos | 1,234,837.59 | 0.00 | 5,629,014.04 | 4,890,318.22 | | | | |
| 1201 | Cuentas por | 488.80 | 0.00 | 538,607.66 | 538,118.86 | | | | |
| 1202 | Cuentas por | 3,200.00 | 0.00 | 84,107.36 | 80,907.36 | | | | |
| 1204 | Fideicomiso, | 0.00 | 0.00 | 300.00 | 300.00 | | | | |
| 1205 | Servicios y | 384,269.00 | 0.00 | 389,929.00 | 54,533.00 | | | | |
| 1206 | Recursos - | 201,190.86 | 0.00 | 10,296,484.82 | 9,782,777.39 | | | | |
| 1301 | Bienes y | 1,148.00 | 0.00 | 350,605.69 | 349,457.69 | | | | |
| 1303 | Bienes de | 0.00 | 0.00 | 110,073.40 | 110,072.50 | | | | |
| 1305 | Materiales | 3,400.00 | 0.00 | 3,400.00 | 0.00 | | | | |
| 1501 | Edificios y | 45,465,797.13 | 0.00 | 55,936,558.36 | 0.00 | | | | |
| 1502 | Activos no | 48,000.00 | 0.00 | 48,000.00 | 0.00 | | | | |
| 1503 | Vehiculos, | 662,033.94 | 0.00 | 1,894,533.94 | 0.00 | | | | |
| 1504 | Inversiones | 65,430.50 | 0.00 | 65,430.50 | 0.00 | | | | |
| 1505 | Estudios y | 3,650,244.14 | 0.00 | 4,097,139.96 | 24,102.87 | | | | |
| 1507 | Otros activos | 343,417.81 | 0.00 | 343,417.81 | 0.00 | | | | |
| 1508 | Depreciación | 0.00 | 571,796.39 | 0.00 | 668,057.99 | | | | |
| 2101 | Impuestos | 0.00 | 9,802.99 | 53,625.79 | 66,339.30 | | | | |
| 2102 | Remuneracion | 0.00 | 23,739.96 | 73,930.24 | 93,960.33 | | | | |
| 2103 | Cuentas por | 0.00 | 282,959.15 | 13,411,999.85 | 13,889,290.01 | | | | |
| 2201 | Operaciones | 0.00 | 84,065.10 | 0.00 | 84,065.10 | | | | |
| 3001 | Resultados | 0.00 | 182,297.90 | 0.00 | 182,297.90 | | | | |
| 3101 | Hacienda | 0.00 | 7,204,480.28 | 0.00 | 7,204,480.28 | | | | |
| 3401 | Resultados | 0.00 | 43,704,316.00 | 968,981.11 | 44,673,297.11 | | | | |
| 4102 | Impuesto a la | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 207.80 | | | | |
| 4302 | Venta de | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 7,481.40 | | | | |
| 4303 | Venta de | 0.00 | 0.00 | 300,000.00 | 405,280.50 | | | | |
| 4402 | Traspasos y | 0.00 | 0.00 | 129,077.00 | 2,318,467.73 | | | | |
| 4404 | Traspasos y | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 10,441,557.24 | | | | |

| | | | | | |
|---------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 4501 | Rentas de la | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 125,149.16 |
| 4502 | Multas y | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 80,907.36 |
| 5101 | Personal y | 0.00 | 0.00 | 116,540.00 | 0.00 |
| 5103 | Contribucione | 0.00 | 0.00 | 6,124.00 | 0.00 |
| 5202 | Prestaciones | 0.00 | 0.00 | 57,820.50 | 0.00 |
| 5301 | Consumo de | 0.00 | 0.00 | 301,607.69 | 0.00 |
| 5302 | Contratación | 0.00 | 0.00 | 790,086.78 | 28,830.00 |
| 5502 | Transferencia | 0.00 | 0.00 | 6,600.00 | 0.00 |
| 5801 | Estimaciones | 0.00 | 0.00 | 96,261.60 | 0.00 |
| Subtotal patrimonial | | 52,063,457.77 | 52,063,457.77 | 96,100,257.10 | 96,100,257.10 |
| 8101 | Presupuesto | 0.00 | 0.00 | 15,651,208.00 | 4,476,374.00 |
| 8201 | Presupuesto | 0.00 | 0.00 | 4,476,374.00 | 4,190,570.93 |
| 8301 | Presupuesto | 0.00 | 0.00 | 18,030,423.04 | 18,643,433.09 |
| 8401 | Asignaciones | 0.00 | 0.00 | 16,482,431.71 | 18,187,857.91 |
| 8501 | Ejecución de | 0.00 | 0.00 | 4,190,570.93 | 0.00 |
| 8601 | Ejecución de | 0.00 | 0.00 | 157,434.87 | 13,490,206.62 |
| Subtotal presupuestal | | 0.00 | 0.00 | 58,988,442.55 | 58,988,442.55 |
| 9101 | Contratos y | 5,525,982.56 | 0.00 | 23,299,765.77 | 16,082,028.67 |
| 9102 | Contratos y | 0.00 | 5,525,982.56 | 16,082,028.67 | 23,299,765.77 |
| 9103 | Valores y | 4,162,956.19 | 0.00 | 5,565,435.57 | 439,224.10 |
| 9104 | Valores y | 0.00 | 4,162,956.19 | 439,224.10 | 5,565,435.57 |
| Subtotal cuentas de orden | | 9,688,938.75 | 9,688,938.75 | 45,386,454.11 | 45,386,454.11 |
| Total general | | 61,752,396.52 | 61,752,396.52 | | |

Nota: Las cuentas mostradas están a nivel de cuenta mayor del plan contable gubernamental.

Cuarta unidad



Semana 14: Sesión 28

Estados presupuestales de una entidad pública

Sección: Apellidos y nombres:

Docente: CPC. Marisol Chávez Ñahuinripa Fecha: / / 2022

Duración: 90 min. Tipo de práctica: Individual () Equipo (x)

Instrucciones: Lee atentamente, los casos planteados y con el plan de cuentas gubernamental, realiza los siguientes asientos contables de gastos.

I. Propósito

Con el estado de ejecución del presupuesto de ingresos y gastos (EP-1) de la Municipalidad Provincial de Huancayo, año 2019, el estudiante deberá elaborar el estado de fuentes y uso de fondos (EP-2).

II. Descripción de la actividad a realizar

El estudiante deberá analizar los ingresos y gastos de la Municipalidad Provincial de Huancayo, detallados en el estado de ejecución del presupuesto de ingresos y gastos (EP-1), por fuente de financiamiento y, con dicha información, deberá elaborar el estado de fuentes y uso de fondos (EP-2).

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCAYO
ESTADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS
EJERCICIO 2019
(en soles)

Entidad: 1068 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCAYO
Dep.: 12 JUNÍN Prov.: 01 HUANCAYO Dis.: 01 HUANCAYO

| Recursos públicos | Ejecución ingresos | Gastos públicos | Ejecución gastos |
|---|----------------------|---|----------------------|
| | | Recursos ordinarios | 12,083,066.18 |
| | | Recursos ordinarios | 12,083,066.18 |
| | | Gastos corrientes | 4,545,302.46 |
| | | 2.2. Pensiones y otras prestaciones sociales | 2,407,659.28 |
| | | 2.3. Bienes y servicios | 263,347.19 |
| | | 2.4. Donaciones y transferencias | 1,874,295.99 |
| | | Gastos de capital | 7,537,763.72 |
| | | 2.6. Adquisición de activos no financieros | 7,537,763.72 |
| | | Total de recursos ordinarios | 12,083,066.18 |
| Recursos directamente recaudados | 39,945,258.05 | Recursos directamente recaudados | 33,600,389.42 |
| Recursos directamente recaudados | 39,945,258.05 | Recursos directamente recaudados | 33,600,389.42 |
| Ingresos corrientes | 27,516,586.55 | Gastos corrientes | 28,710,539.45 |
| 1.1. Impuestos y contribuciones obligatorias | 911,900.49 | 2.1. Personal y obligaciones sociales | 12,102,478.00 |
| | | 2.2. Pensiones y otras prestaciones sociales | 108,100.77 |
| 1.3. Venta de bienes y servicios y derechos administrativos | 18,779,970.15 | 2.3. Bienes y servicios | 13,312,554.73 |
| 1.5. Otros ingresos | 7,824,715.91 | 2.4. Donaciones y transferencias | 166,615.00 |
| Financiamiento | 12,428,671.50 | 2.5. Otros gastos | 3,020,790.95 |
| 1.9. Saldos de balance | 12,428,671.50 | Gastos de capital | 4,889,849.97 |
| | | 2.6. Adquisición de activos no financieros | 4,889,849.97 |
| Total de recursos directamente recaudados | 39,945,258.05 | Total de recursos directamente recaudados | 33,600,389.42 |
| Recursos por operaciones oficiales de crédito | 7,593,656.90 | Recursos por operaciones oficiales de crédito | 3,621,295.93 |
| Recurso por operaciones oficiales de crédito | 7,593,656.90 | Recurso por operaciones oficiales de crédito | 3,621,295.93 |
| Financiamiento | 7,593,656.90 | Gastos de capital | 3,621,295.93 |
| 1.8. Endeudamiento | 5,833,993.00 | 2.6. Adquisición de activos no financieros | 3,621,295.93 |
| 1.9. Saldos de balance | 1,759,663.90 | | |
| Total de recursos por operaciones oficiales de crédito | 7,593,656.90 | Total de recursos por operaciones oficiales de crédito | 3,621,295.93 |
| Donaciones y transferencias | 11,703,132.69 | Donaciones y transferencias | 431,077.57 |
| Donaciones y transferencias | 11,703,132.69 | Donaciones y transferencias | 431,077.57 |
| Donaciones | 81,138.86 | Donaciones | 58,716.12 |
| Transferencias | 22,686.14 | Gastos corrientes | 58,716.12 |

| | | | |
|--|-----------------------|--|-----------------------|
| 1.5. Otros ingresos | 22,686.14 | | |
| Financiamiento | 58,452.72 | 2.3. Bienes y servicios | 1,813.82 |
| 1.9. Saldos de balance | 58,452.72 | 2.5. Otros gastos | 56,902.30 |
| Transferencias | 11,621,993.83 | Transferencias | 372,361.45 |
| Transferencias | 11,031,367.22 | Gastos corrientes | 213,520.34 |
| 1.4. Donaciones y transferencias | 11,031,367.22 | 2.2. Pensiones y otras prestaciones sociales | 141,378.34 |
| Financiamiento | 590,626.61 | 2.3. Bienes y servicios | 72,142.00 |
| 1.9. Saldos de balance | 590,626.61 | Gastos de capital | 158,841.11 |
| | | 2.6. Adquisición de activos no financieros | 158,841.11 |
| Total de donaciones y transferencias | 11,703,132.69 | Total de donaciones y transferencias | 431,077.57 |
| Recursos determinados | 72,534,782.92 | Recursos determinados | 55,826,710.66 |
| Fondo de compensación municipal | 26,615,533.58 | Fondo de compensación municipal | 21,131,381.41 |
| Ingresos corrientes | 160,638.82 | Gastos corrientes | 6,978,165.51 |
| 1.5. Otros ingresos | 160,638.82 | 2.2. Pensiones y otras prestaciones sociales | 2,660,200.50 |
| Transferencias | 21,744,184.94 | 2.3. Bienes y servicios | 4,052,911.01 |
| 1.4. Donaciones y transferencias | 21,744,184.94 | 2.4. Donaciones y transferencias | 265,054.00 |
| Financiamiento | 4,710,709.82 | Gastos de capital | 14,153,215.90 |
| 1.9. Saldos de balance | 4,710,709.82 | 2.4. Donaciones y transferencias | 634,475.59 |
| | | 2.6. Adquisición de activos no financieros | 13,518,740.31 |
| Impuestos municipales | 39,269,975.40 | Impuestos municipales | 31,592,864.55 |
| Ingresos corrientes | 36,548,324.79 | Gastos corrientes | 30,823,384.74 |
| 1.1. Impuestos y contribuciones obligatorias | 36,371,310.37 | 2.1. Personal y obligaciones sociales | 20,486,058.73 |
| 1.5. Otros ingresos | 177,014.42 | 2.2. Pensiones y otras prestaciones sociales | 1,304,303.64 |
| Financiamiento | 2,721,650.61 | 2.3. Bienes y servicios | 8,244,611.73 |
| 1.9. Saldos de balance | 2,721,650.61 | 2.4. Donaciones y transferencias | 658,824.50 |
| | | 2.5. Otros gastos | 129,586.14 |
| | | Gastos de capital | 769,479.81 |
| | | 2.6. Adquisición de activos no financieros | 769,479.81 |
| Canon y sobrecanon, regalías, renta de aduanas y participaciones | 6,649,273.94 | Canon y sobrecanon, regalías, renta de aduanas y participaciones | 3,102,464.70 |
| Ingresos corrientes | 38,061.56 | Gastos corrientes | 88,705.50 |
| 1.5. Otros ingresos | 38,061.56 | 2.3. Bienes y servicios | 88,705.50 |
| Transferencias | 3,343,598.26 | Gastos de capital | 2,410,175.87 |
| 1.4. Donaciones y transferencias | 3,343,598.26 | 2.6. Adquisición de activos no financieros | 2,410,175.87 |
| Financiamiento | 3,267,614.12 | Servicio de la deuda | 603,583.33 |
| 1.9. Saldos de balance | 3,267,614.12 | 2.8. Servicio de la deuda pública | 603,583.33 |
| Total de recursos determinados | 72,534,782.92 | Total de recursos determinados | 55,826,710.66 |
| Total de ejecución de ingreso | 131,776,830.56 | Total de ejecución de gasto | 105,562,539.76 |

MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCAYO
 EP-2 ESTADO DE FUENTES Y USOS DE FONDOS
 EJERCICIO 2019
 (en soles)

Entidad: 1068 MUNICIPALIDAD PROVINCIAL DE HUANCAYO

Dep.: 12 JUNÍN Prov.: 01 HUANCAYO Dis.: 01 HUANCAYO

| CONCEPTO | IMPORTE |
|---|-----------------------|
| I. INGRESOS CORRIENTES Y TRANSFERENCIAS | 94,196,697.38 |
| Impuestos y contribuciones obligatorias | |
| Contribuciones sociales | |
| Venta de bienes y servicios y derechos administrativos | |
| Donaciones y transferencias | |
| Otros ingresos | |
| Recursos ordinarios (corrientes) | |
| II. GASTOS CORRIENTES | -71,418,334.12 |
| Personal y obligaciones sociales | |
| Pensiones y otras prestaciones sociales | |
| Bienes y servicios | |
| Donaciones y transferencias | |
| Otros gastos | |
| III. AHORRO O DESAHORRO CUENTA CORRIENTE (I-II) | |
| IV. INGRESO DE CAPITAL, TRANSFERENCIAS Y ENDEUDAMIENTO | |
| Donaciones y transferencias | |
| Otros ingresos | |
| Venta de activos no financieros | |
| Venta de activos financieros | |
| Endeudamiento | |
| Recursos ordinarios (capital) | |
| V. GASTOS DE CAPITAL | |
| Donaciones y transferencias | |
| Otros gastos | |
| Adquisición de activos no financieros | |
| Adquisición de activos financieros | |

| | |
|--|----------------------|
| VI. SERVICIO DE LA DEUDA | |
| Intereses de la deuda | |
| Comisiones y otros gastos de la deuda | |
| VII. RESULTADO ECONOMICO (III + IV - V - VI) | 7,529,558.03 |
| VIII. FINANCIAMIENTO NETO (A+B+C+D) | 30,767,798.95 |
| A. SALDO NETO DE ENDEUDAMIENTO EXTERNO | |
| Financiamiento | |
| Endeudamiento externo | |
| Servicio de la deuda | |
| (-) Amortización de la deuda externa | |
| B. SALDO NETO DE ENDEUDAMIENTO INTERNO | |
| Financiamiento | |
| Endeudamiento interno | |
| Servicio de la deuda | |
| (-) Amortización de la deuda interna | |
| C. RECURSOS ORDINARIOS (amortización de la deuda) | |
| D. SALDOS DE BALANCE | 25,537,389.28 |
| RESULTADO DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA (VII ± VIII) | 38,297,356.98 |

-
- Chapi, P. y García, N. (2003). *Contabilidad gubernamental*. Fecat.
- Illanes, F. (2009). *Plan contable gubernamental*. Editorial Pacífico.
- Illanes, F. (2012). *Normas internacionales del sector público*. Editorial Pacífico.
- La Pulla (28 de octubre de 2019). *Elecciones: lo bueno, lo malo y lo feo* [vídeo]. YouTube. <https://bit.ly/2C23o6T>
- Merino, F. (2017). *Ética para la función pública. De la indiferencia al reconocimiento*. Universidad Peruana de Ciencias Aplicadas.
- Ministerio de Economía y Finanzas (s.f). SIAF - Módulo Contable - Información Financiera y Presupuestaria. <https://cutt.ly/hAgCy9j>
- Ministerio de Economía y Finanzas (2020). *Portal de Transparencia económica*. <https://cutt.ly/ulm1a2k>
- Ministerio de Economía y Finanzas (2019). *Plan Contable Gubernamental*. <https://cutt.ly/YImM5Ah>
- Nunja, J. (2019). *La administración y gestión pública en el proceso de descentralización del Estado*. Instituto Pacífico.
- Poder Ejecutivo (2018). Decreto Legislativo del Sistema Nacional de Contabilidad. <https://cutt.ly/ZIm9dPX>
- Poder Ejecutivo (2018). Decreto Legislativo N.º 143. <https://cutt.ly/ZIm9dPX>

Prieto, M. (2016). *Contabilidad gubernamental*. Editorial Pacífico.

Prieto, M. (2019). *Tratamiento contable de las obras públicas*. Editorial Pacífico.

Valdivia, C. (2016). *Contabilidad gubernamental*. Editorial entrelineas.

