

CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Guía de Trabajo



VISIÓN

Ser la mejor organización de educación superior posible para unir personas e ideas que buscan hacer realidad sueños y aspiraciones de prosperidad en un entorno incierto

MISIÓN

Somos una organización de educación superior que conecta personas e ideas para impulsar la innovación y el bienestar integral a través de una cultura de pensamiento y acción emprendedora.



Presentación

La presente guía de la asignatura de Contabilidad Gubernamental ha sido diseñada con el claro propósito de establecer un nexo entre la teoría desarrollada en clase y la correspondiente práctica que se irá completando 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 finalmente elaboración de la memoria a anual.

El resultado de aprendizaje de la asignatura busca que el estudiante será capaz de aplicar las normas internacionales de contabilidad para el sector público para la elaboración de la 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 y 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, etc.) 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 sino a la clase en general. Utilice la guía para completar la clase desarrollada de manera teórica.

La autora



Índice

VISIÓN	2
MISIÓN	2
Presentación	3
Índice	
Primera unidad	
Semana 1- Sesión 2	5
Semana 4 – Sesión 8	7
Segunda unidad	
Semana 5 – Sesión 10	9
Semana 6 – Sesión 12	11
Semana 7 – Sesión 14	13
Tercera unidad	
Semana 11 – Sesión 22	17
Tercera unidad	
Semana 14 – Sesión 28	19
Lista de referencias	24



Primera unidad

Semana 1- Sesión 2

Identificación de responsabilidad

Sección:	Apellidos :
Docente : CPC. Marisol Chávez Ñahuinripa	Nombres :
Unidad : Unidad 1	Fecha:/...../..... Duración: 60 min

Instrucciones: Lee atentamente las preguntas y responde 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 lo consiguiente el titular de la Entidad ha dispuesto que la sanción administrativa correspondiente, en aplicación a la normativa siguiente:

- Decreto Legislativo n.° 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 N.° 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. n.º 134.2015-CG) y que 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. En un escenario en que el funcionario responsable, renuncie al puesto laboral el 1 de abril y si fueres el Gerente Municipal, que acciones tomarías, a fin de superar dicha situación.



Primera unidad

Semana 4- Sesión 8

Aplicación Práctica de la NIC-SP 12 Inventarios

Sección:	Apellidos :
Docente : CPC. Marisol Chávez Ñahuinripa	Nombres :
Unidad : Unidad 1	Fecha:/...../..... Duración: 60 min

Instrucciones: Lea detenidamente el caso y determine el saldo de las mascarillas en el almacén y el costo total, a fin de que el contador pueda registrar 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 n.º 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 1000 unidades de mascarillas KN95, a un valor de S/.2.00 c/u. Durante el año 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	
		Cant. Adq.	Precio Unitario S/.	Cant. Adq.	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 la información proporcionada, deberá de determinar el saldo final de Mascarillas KN95 al 31 de diciembre de 2021 y el valor total del bien; para lo cual deberá de utilizar el método de valuación de inventario PEPS



Segunda unidad

Semana 5- Sesión 10

Asientos contables -Activos/Ingresos

Sección:	Apellidos :
Docente : CPC. Marisol Chávez Ñahuinripa	Nombres :
Unidad : Unidad 2	Fecha:/...../..... Duración: 60 min

Instrucciones: Lee atentamente, los casos planteados y con el Plan de Cuentas Gubernamental, realiza los siguientes asientos contables.

I. **Propósito:** El estudiante con la utilización del Plan de Cuentas Gubernamental, 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 utilización del 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 el importe de S/5 000.00, importe que se depositó en la cta cte de RDR de la entidad
2. La Municipalidad distrital de el Tambo, recibe por transferencia mensual del Tesoro Público por el rubro FONCOMUN el importe de S/100 000.00
3. La Municipalidad distrital de el Tambo, recibe mayores recursos del Tesoro Público por el rubro FONCOMUN el importe de S/50 000.00
4. La Municipalidad distrital de el Tambo, recibe donaciones en efectivo de la Republica China, para ayuda de damnificados por el importe de S/50 000.00.
5. La municipalidad tiene ingresos por diferencia de cambio de moneda por el importe de S/800.00, la misma que es deposita en la CTA CTE de la entidad.
6. El Gobierno Regional de Junín, ha alquilado un local comercial a la Empresa “Inversiones Pirámide SAC”, habiendo recibido el importe de S/ 20 000.00 por concepto de alquiler.



Presupuestal	Patrimonial	Ctas de Orden



Segunda unidad

Semana 6- Sesión 12

Asientos contables -Pasivo/Gastos

Sección:	Apellidos :
Docente : CPC. Marisol Chávez Ñahuinripa	Nombres :
Unidad : Unidad 2	Fecha:/...../..... Duración: 60 min

Instrucciones: Lee atentamente, los casos planteados y con el Plan de Cuentas Gubernamental, realiza los siguientes asientos contables de gastos.

I. **Propósito:** El estudiante con la utilización del Plan de Cuentas Gubernamental, 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 n. 1015-2019 por la cancelación del servicio de internet, por el importe de S/1150.00 con el rubro RDR.
2. Una contribuyente presenta su recurso de reclamación por cobro indebido, a razón de ello se le realiza la devolución del importe 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; el mismo que incluye pasajes, a su retorno, presento su rendición.
4. La Municipalidad Distrital de El Tambo, adquiere productos para el Programa Vaso de Leche (leche evapora por el importe de S/13,440 y avena por el importe de S/4,000.00), los mismo que han sido distribuidos a los diferentes comités. Con Recursos Ordinarios.
5. La Municipalidad suscribe el Contrato n.º 004-2016-MDP de 15.03.2016, con la empresa Cuellar SAC. Con RUC n.º 14569745621, para la adquisición de 2 300 unidades de fierro corrugado, para la obra "Ampliación de la Av. Carmen del Solar", habiendo emitido el proveedor la factura n.º 001-266. A razón de ello la Gerencia de Tesorería emite el comprobante de pago n.º 4685 de 30.03.2016 por el importe de S/56 350.00.
6. Con requerimiento de bienes y servicios n.º 021 de 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"; a razón de ello se emite la orden de compra n.º 0592 de 15.03.2016 a la Constructora Román SAC, por el importe de S/4 800.00; habiendo emitido el proveedor la factura



n.º 001-654 de 20.03.2010; para luego la Gerencia de Tesorería emitir el comprobante de pago n.º 4167 de 30.03.2016, con los recursos del rubro 19 Recursos por operaciones oficiales de crédito de la cta cte n.º 040-0381-037924

Presupuestal	Patrimonial	Ctas de Orden



Segunda unidad

Semana 7- Sesión 14

Asientos contables -Ingreso y Gastos

Sección:	Apellidos :
Docente : CPC. Marisol Chávez Ñahuinripa	Nombres :
Unidad : Unidad 2	Fecha:/...../..... Duración: 60 min

Instrucciones: Lee atentamente, los casos planteados y con el Plan de Cuentas Gubernamental, realiza los siguientes asientos contables de gastos.

I. **Propósito:** El estudiante con la utilización del Plan de Cuentas Gubernamental, 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 solicito al Banco de la Nación, un préstamo por el importe de S/. 150,000.00, el mismo que fue aprobado y depositado a la Cta Cte de la Entidad, a una tasa de interés del 10%, con periodos de pago de dos años.
2. Con requerimiento de bienes y servicios n.º 051 de 12.07.2016, el residente de la obra "Ampliación de la Av. Carmen del Solar", solicita la contratación del servicio de pruebas de densidad 10 unidades, es así que con orden se servicio n.º 256 de 02.07.2016, la Entidad toma los servicios de la empresa Inversiones Densidad por el importe de S/1,750.00, emitiendo el proveedor la fact/. 004-2076 de 23.07.2016 por el importe de S/1575.00, posteriormente con informe n.º 0293-2016-GOP de 12.07.2016, el residente de la obra otorga la conformidad; posteriormente la Gerencia de Tesorería emite el Comprobante de pago n.º 723 de 15.07.2016, con los recursos del rubro 19 Recursos por operaciones oficiales de crédito de la cta cte n.º 040-0381-037924, por la cancelación del proveedor y el C/P n.º 789 por el depósito de la detracción realizada al proveedor con la misma cuenta.
3. Con requerimiento de bienes y servicios n.º 051 de 12.07.2016, el residente de la obra "Ampliación de la Av. Carmen del Solar", solicita la contratación del servicio de pruebas de densidad 10 unidades, es así que con orden se servicio n.º 256 de 02.07.2016, la Entidad toma los servicios de la empresa Inversiones Densidad por el importe de S/1,750.00, emitiendo el proveedor la fact/. 004-2076 de 23.07.2016 por el importe de S/1575.00, posteriormente con informe n.º 0293-2016-GOP de 12.07.2016, el residente de la obra otorga la conformidad; posteriormente la Gerencia de Tesorería emite el Comprobante de pago n.º 723 de 15.07.2016,



con los recursos del rubro 19 Recursos por operaciones oficiales de crédito de la cta cte n.° 040-0381-037924, por la cancelación del proveedor y el C/P n.° 789 por el depósito de la detracción realizada al proveedor con la misma cuenta.

4. Mediante Licitación Pública n.° 001-2016-CE, la entidad otorga la buena pro a la empresa "Alimentos Nutritivos SCA" para la adquisición de 5600 unidades de leche evaporada a S/.2.40 por unidad, y 1600 unidades de bolsas de 450 g. a S/.2.50, para el Programa Vaso de Leche de la Entidad. La misma que fue ingresada a los almacenes del programa con 5 días de retraso conforme al contrato suscrito. Posteriormente la Gerencia de Tesorería gira el C/P n.° 856 de fecha 15.07.2016, del rubro 00 Recursos ordinarios Cta. Cte n.° 044-.381-215647.
5. La Entidad va ha adquirir equipos médicos para la Sub Gerencia Desarrollo Social, para la cual se requiere la contratación de un profesional médico externo, a fin de que forma parte del Comité de Adquisiciones como especialista; siendo contratado el Medico Rafael Mendoza, por el importe de S/1,500.00. Posteriormente el profesional emite el Recibo de Honorarios n.° 001-2456 de 30.17.2016, realizándole la entidad la retención del 10% por el impuesto a la renta la misma que fue depositada al Banco de la Nación de la Cta Cte n.° 012-20 15-20016 del rubro RDR y remita del boucher al profesional. Posteriormente la Gerencia de Tesorería emite el C/P n.° 956 de 01.08.2016 por la cancelación de los servicios al profesional.
6. El proveedor "Juan Sarmiento" ha emitido la boleta de pago n.° 002-20156, a nombre de la Municipalidad por el importe de S/800.00 por el servicio de fotocopia de la Unidades Orgánicas de la entidad. Habiendo emitido la Gerencia de Tesorería el C/P n.° 956 de 02.08.2016, por la cancelación.
7. Con Resolución de Administración n.° 056-2016/GA de 05.08.2016, la servidora Sra. María Elena Sánchez, es designada responsable del manejo de caja chica, habilitándole el importe de S/. 2,000.00, para gastos menores a S/50. La Gerencia de Tesorería gira el C/P n.° 0965 a nombre de la servidora.
8. Con fecha 15.08.2016, la Sra. María Elena Sánchez, responsable del manejo de caja chica, presenta la rendición de caja chica por el importe de S/982.00, presentando el siguiente detalle:

N°	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 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 Marorí's	Plumones de pizarra	19	96	2.6.2.2.2.4	48.00
10	23.12.2016	B/V	001	125	Sentramisol Sur EIRL	Hojas Bond	19	96	2.6.2.2.2.4	18.00
11	26.12.2016	B/V	001	128	Ferreteria Inversiones	Bisagras	19	96	2.6.2.2.2.5	120.00
Total										982.00

9. La Gerencia de personal emite el siguiente "Resumen de Planillas Empleado Contrato" de la entidad, correspondiente al mes de enero de 2016, siendo la siguiente:



RESUMEN DE PLANILLA GENERAL

INGRESOS			DESCUENTOS		APORTES EMPLEADOR	
PARTIDA	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. Homol.	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		
			Coop. Sata María Magdalena	1,470.00		
			Coop. Centrocoop	4,441.00		
			Farmaben	1,100.00		
			Renta 5ta	1,289.40		
			Banco Scotiabank	4,604.37		
			Rimac seguros	322.32		
			Credi Plata	878.84		
Totales		53, 258.50		22,456.51		
Liquido				30,801.99		

TOTAL LIQUIDO: S/.30,801.99

MONTO A COMPROMETER S/.58,051.83

REM. ASEGURABLE S/.53 258,50

10. Con Contrato n.º 006-2016-MDP de 23.04.2016, la Entidad adquiere 919 m² de cerámica para piso a la empresa Celima SAC, por el importe de S/37 456.00, con plazo de entrega de 5 días hábiles de suscrito el contrato; estableciendo en la cláusula quinta del contrato la aplicación de penalidades por cada día de retraso en concordancia con el artículo 132º 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 día 05.05.2016. Emitiendo el proveedor la factura n.º 005-20165 de 15.05.2016. Posteriormente la Gerencia de Tesorería emite el comprobante de pago n.º 1564 de 20.05.2016 con los recursos del rubro 19 Recursos por operaciones oficiales de crédito de la cta cte n.º 040-0381-037924.



Presupuestal	Patrimonial	Ctas de Orden



Tercera unidad

Semana 11- Sesión 22

Balance de comprobación/Constructivo

Sección:	Apellidos :
Docente : CPC. Marisol Chávez Ñahuinripa	Nombres :
Unidad : Unidad 3	Fecha:/...../..... Duración: 90 min

Instrucciones: Con el Balance Constructivo presentado, determine los saldos que presenta en un Balance Constructivo del sector público

I. **Propósito:** El estudiante con el Balance Constructivo presentado, deberá de determinar lo siguiente: Movimiento acumulado al 31/12/2020, saldos, ajustes y regularización patrimonial, saldos ajustados, saldos patrimoniales, presupuestales y ctas de orden.

II. **Descripción de la actividad a realizar.**

A cada uno de los alumnos se le proporciona el caso práctico plantado en un archivo Excel a fin de que en la hoja de cálculo pueda determinar los diferentes saldos y realizar los ajustes correspondientes del Balance constructivo planteado.

BALANCE CONSTRUCTIVO
AL 31 DE Diciembre de 2020
(EN SOLES)

MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS
DIRECCION GENERAL DE CONTABILIDAD
DEPARTAMENTO: 12 JUNÍN
PROVINCIA: 09 CHUPACA



ENTIDAD: MUNICIPALIDAD DISTRITAL DEL SABER

COD.	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	VEHÍCULOS,	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	CONTRATACION	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				
SUB-TOTAL 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				
SUB-TOTAL 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				
SUB-TOTAL 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 :
Docente : CPC. Marisol Chávez Ñahuinripa	Nombres :
Unidad : Unidad 4	Fecha:/...../..... Duración: 90 min

Instrucciones: Lee atentamente, los casos planteados y con el Plan de Cuentas Gubernamental, realiza los siguientes asientos contables de gastos.

- I. **Propósito:** El estudiante contando con el ESTADO DE EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS (EP-1) de la Municipalidad Provincial de Huancayo, año 2019, deberá de elaborar el ESTADO DE FUENTES Y USO DE FONDOS (EP-2),
- II. **Descripción de la actividad a realizar.**
El estudiante deberá de 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 JUNIN 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 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	7,537,763.72
		TOTAL 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
1.3 VENTA DE BIENES Y SERVICIOS Y DERECHOS ADMINISTRATIVOS	18,779,970.15	2.2 PENSIONES Y OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	108,100.77
1.5 OTROS INGRESOS	7,824,715.91	2.3 BIENES Y SERVICIOS	13,312,554.73
FINANCIAMIENTO	12,428,671.50	2.4 DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	166,615.00
1.9 SALDOS DE BALANCE	12,428,671.50	2.5 OTROS GASTOS	3,020,790.95
		GASTOS DE CAPITAL	4,889,849.97
		2.6 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	4,889,849.97
TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	39,945,258.05	TOTAL RECURSOS DIRECTAMENTE RECAUDADOS	33,600,389.42
RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	7,593,656.90	RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	3,621,295.93
RECURSO POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	7,593,656.90	RECURSO POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	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 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	3,621,295.93
1.9 SALDOS DE BALANCE	1,759,663.90		
TOTAL RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	7,593,656.90	TOTAL RECURSOS POR OPERACIONES OFICIALES DE CREDITO	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	2.3 BIENES Y SERVICIOS	1,813.82
FINANCIAMIENTO	58,452.72	2.5 OTROS GASTOS	56,902.30
1.9 SALDOS DE BALANCE	58,452.72		



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 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	158,841.11
TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	11,703,132.69	TOTAL DONACIONES Y TRANSFERENCIAS	431,077.57
RECURSOS DETERMINADOS	72,534,782.92	RECURSOS DETERMINADOS	55,826,710.66
FONDO DE COMPENSACION MUNICIPAL	26,615,533.58	FONDO DE COMPENSACION 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 ADQUISICION 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 ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	769,479.81
CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, RENTA DE ADUANAS Y PARTICIPACIONES	6,649,273.94	CANON Y SOBRECANON, REGALIAS, 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 ADQUISICION 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 PUBLICA	603,583.33
TOTAL RECURSOS DETERMINADOS	72,534,782.92	TOTAL RECURSOS DETERMINADOS	55,826,710.66
TOTAL EJECUCIÓN DE INGRESO	131,776,830.56	TOTAL 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 JUNIN 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 Prerestaciones Sociales	
Bienes y Servicios	
Donaciones y Transferencias	
Otros Gastos	
III. AHORRO O DESAHORRO CTA.CTE. (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



Lista de referencias

VI. Bibliografía

Básica:

Chapi, P. (2003). Contabilidad gubernamental. Lima, Perú: Fecat.

Complementaria:

Prieto, M. (2019). Tratamiento contable de las obras públicas. Lima, Perú: Editorial Pacífico.

Prieto, M. (2016). Contabilidad gubernamental. Lima, Perú: Editorial Pacífico.

Illanes, F. (2009). Plan contable gubernamental. Lima, Perú: Editorial Pacífico.

Illanes, F. (2012). Normas Internacionales del Sector Público. Lima, Perú: Editorial Pacífico.

Merino, F. (2017). *Ética para la función pública. De la indiferencia al reconocimiento*. (16.ª ed.). Lima, Perú: Editorial Fundación Iberoamericana.

Valdivia C. (2016) Contabilidad Gubernamental (1º ed). Lima, Perú: Editorial entrelíneas

Nunja J. (2019). La administración y Gestión Pública en el proceso de descentralización del estado Lima, Perú: Instituto Pacífico SAC (Ejemplo)

La Pulla. (2019, 28 de octubre). *Elecciones: lo bueno, lo malo y lo feo* [vídeo]. YouTube. <https://bit.ly/2C23o6I> (Ejemplo)

Página WEB del Ministerio de Economía y Finanzas

<https://apps4.mineco.gob.pe/siafwebcontapp/privado/reportesFinancieros/reportes?acorde=1&acordebd=1&mesEjec=13&aplicacion=18054>

Normativa del Peruano

https://leyes.congreso.gob.pe/Documentos/2016_2021/Decretos/Legislativos/2018/01438.pdf

VII. Recursos digitales:

MEF. (2020). Portal de Transparencia económica.

<https://www.mef.gob.pe/es/seguimiento-de-la-ejecucion-presupuestal-consultaamigable>

MEF. (2019). Plan Contable Gubernamental.

<https://www.mef.gob.pe/contenidos/archivo>