



armonizamos
cuentas con nosotros

Registro contable y presupuestal de Obra

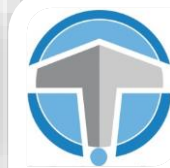
Taller



Registro contable y presupuestal de Obra

- Clasificadores y Cuentas
- Tipos de Obra
- Obras concluidas
- Información Financiera y notas
- Balance Presupuestario

Momentos Contables del Egreso



Cuentas de Orden del Egreso		
1. Presupuesto de Egresos	822 Por Ejercer	821 Aprobado
2. Modificación (Ampliación)	822 Por Ejercer	823 Modificaciones (Amp)
3. Modificaciones (Reducción)	823 Modificaciones (Red)	822 Por Ejercer
4. Compromisos	824 Comprometido	822 Por Ejercer
5. Devengado de Egresos	825 Devengado	824 Comprometido
6. Ejercido	826 Ejercido	825 Devengado
7. Pago	827 Pagado	826 Ejercido

MCE

Aprobado

Modificaciones

Comprometido

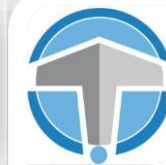
Devengado

Ejercido

Pagado

TIPO	COMPROMETIDO	DEVENGADO
Obra pública y servicios relacionados con las mismas	Al formalizarse el contrato por autoridad competente.	En la fecha de aceptación de las estimaciones de avance de obra (contrato de obra a precios unitarios), o en la fecha de recepción de conformidad de la obra (contrato a precio alzado).

Clasificadores y Cuentas



Concepto	Partida	CTG	CE	PC	PC - Cargo	PC - Abono
6100 Obra Pública en Bienes de Dominio Público				1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público : Representa el monto de las construcciones en proceso de bienes de dominio público de acuerdo con lo establecido en la Ley General de Bienes Nacionales y otras leyes aplicables, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación de los proyectos.		
6200 Obra Pública en Bienes Propios				1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios : Representa el monto de las construcciones en proceso de bienes Inmuebles propiedad del ente público, incluye los gastos en estudios de pre-inversión y preparación del proyecto.		
6300 Proyectos Productivos y Acciones de Fomento				1.2.7.1 Estudios, Formulación y Evaluación de Proyectos: Representa el monto los estudios, formulación y evaluación de proyectos productivos no incluidos en las cuentas anteriores.		

Tipos de Obra



	Dominio Público	Bienes Propios
Obra por Contrato		
Obra por Administración		

Obras Concluidas



Obras Capitalizables

Obras Transferible

Obras Dominio Pub.

Obras/Infraestructura

Obras Concluidas



1.2.3.4 Infraestructura:

Representa el valor de las inversiones físicas que se consideran necesarias para el desarrollo de una actividad productiva.

1.2.3.5	Construcciones en proceso en bienes de dominio público	1.2.3.4	Infraestructura
1.2.3.6	Construcciones en proceso en bienes propios		
		1.2.3.4.1	Infraestructura de Carreteras
		1.2.3.4.2	Infraestructura Ferroviaria y Multimodal
		1.2.3.4.3	Infraestructura Portuaria
		1.2.3.4.4	Infraestructura Aeroportuaria
		1.2.3.4.5	Infraestructura de Telecomunicaciones
		1.2.3.4.6	Infraestructura de Agua Potable, Saneamiento, Hidroagrícola y Control de Inundaciones
		1.2.3.4.7	Infraestructura Eléctrica
		1.2.3.4.8	Infraestructura de Producción de Hidrocarburos
		1.2.3.4.9	Infraestructura de Refinación, Gas y Petroquímica

Tipos de Obra



Artículo 29.- Las obras en proceso deberán registrarse invariablemente, en una cuenta contable específica del **activo**.

CTG 2 Gasto de Capital, CE 2.2.1 Construcciones en Proceso

Reglas Específica: El costo de la obra pública deberá incluir el de la elaboración de **proyectos, la propia construcción y la supervisión, así como los gastos y costos relacionados** con la misma, generados hasta su conclusión, independientemente de la fuente de financiamiento, observando los lineamientos aplicables en cada caso.

Contrato

6100 Obra pública en bienes de dominio público

1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público

Entrega / Infraestructura

6200 Obra pública en bienes propios

1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios

Capitalización / Transferibles

Administración

Cualquier COG

1.2.3.5 Construcciones en Proceso en Bienes de Dominio Público

Entrega / Infraestructura

Cualquier COG

1.2.3.6 Construcciones en Proceso en Bienes Propios

Capitalización / Transferibles

Informes Financiero Contables: EA y ESF



ESF

"Ente Público"		
Estado de Situación Financiera		
Al _		
Concepto	Actual	Anterior
1000 Activo	XXX	XXX
2000 Pasivo	XXX	XXX
3000 Patrimonio	XXX	XXX
Nota 17 GA		Notas

EA

"Ente Público"		
Estado de Actividades		
Del _ al _		
Concepto	Actual	Anterior
4000 Ingresos	XXX	XXX
5000 Gastos	<u>XXX</u>	<u>XXX</u>
3210 Ahorro	XXX	XXX
Nota 17 GA		Notas

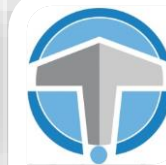
EA-03 GASTOS

CUENTA	NOMBRE	MONTO	%

ESF 08 BIENES MUEBLES E INMUEBLES

CUENTA	NOMBRE	MONTO	DEP.	DEP. ACUMDO	METO	TASAS

Balance Presupuestario



PBCG 10) Dualidad Económica

El ente público debe reconocer en la contabilidad, la representación de las transacciones y algún otro evento que afecte su situación financiera, su composición por los recursos asignados para el logro de sus fines y por sus fuentes, conforme a los derechos y obligaciones.



Comprometido



Gasto comprometido: ...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

Contrato de Obra	Presupuesto
Año 1	1,000
Año 2	2,000
Año 3	3,000
Total	6,000

Año 1		

Año 2		

Año 3		