

GUÍA DE ESTUDIO DE CONTABILIDAD PRESUPUESTARIA

Lic. Aiblis Susel Vidal Marrero

Lic. Silvia Rosa Marrero Jiménez

Lic. Osvaldo Israel Vidal Marrero

CENTRO UNIVERSITARIO “Vladimir Ilich Lenin”, Las Tunas

Facultad de Ciencias Económicas

Resumen

El trabajo que se presenta se realizó con el objetivo de proporcionar una Guía de Estudio y/o material que permita al docente que imparte la asignatura Unidad Presupuestada en los Centros de Enseñanza Superior preparar las clases, incluyendo todos los aspectos establecidos a tener en cuenta en la contabilización de las operaciones presupuestarias, así como facilita al alumno de una bibliografía para el aprendizaje. También se elaboran ejercicios demostrativos para contabilizar las operaciones de distintos sectores, ramas y grupos presupuestarios utilizando el Clasificador de Gastos. Este trabajo se desarrolló debido a la carencia de bibliografía para impartir este tema de vital importancia en nuestro contexto cubano actual. Por último, se arriban a conclusiones tales que para impartir esta asignatura se requiere de una Bibliografía que contribuya a preparar la misma, y se recomienda su utilización para la impartición del contenido y ejercitación de los conocimientos.

Summary

The work that one presents was realized by the aim(lens) to provide a Guide of Study and / or material who allows the teacher who gives the subject Unit Presupuestada in the Centers of Higher education to prepare the classes, including all the aspects established to bearing in mind in the accounting of the budgetary operations, as well as to facilitate the pupil of a bibliography for the learning. Also demonstrative exercises (fiscal years) are elaborated to assess the operations of different sectors, branches and budgetary groups using the Classifier of Expenses. This work developed due to the lack of bibliography to give this topic of vital importance in our Cuban current context. Finally, they arrive at such conclusions that to give this subject are needed of a Bibliography that the same one helps to prepare, and his(her,your) utilization is recommended for the imparting of the content and practice of the knowledge.

Introducción

Nuestro país por tener un sistema socialista su sector público es de un tamaño considerable, razón por la cual cada año el Estado se preocupa por el mejor uso de los recursos asignados a cada actividad.

Corresponde a la Contabilidad registrar las operaciones que afectan el presupuesto en las Unidades Presupuestadas y mostrar el comportamiento del mismo.

Por carecerse de una bibliografía que facilite la preparación de la asignatura Unidad o Contabilidad Presupuestada en la Carrera Contabilidad y Finanzas en el Centro Universitario Las Tunas y las Sedes Universitarias y de una guía de estudio que permita al alumno enriquecer y afianzar los conocimientos impartidos en clase se hizo necesario desarrollar el presente trabajo.

Para el desarrollo de nuestra investigación se considera como **problema** la carencia de bibliografía que limita la enseñanza y aprendizaje de la Contabilidad Presupuestaria en el Centro Universitario Las Tunas y las Sedes Universitarias, siendo el **objeto de investigación** el proceso de enseñanza- aprendizaje.

Para darle solución al problema planteado se tiene como **objetivo general** diseñar una Guía de Estudio que contribuya a la enseñanza y aprendizaje de la Contabilidad Presupuestaria en el Centro Universitario Las Tunas y las Sedes Universitarias, por lo que el **campo de acción** es la Guía de Estudio de Contabilidad Presupuestaria.

Los objetivos específicos de nuestra investigación son:

- Recopilar bibliografía y evaluar los principales aspectos teóricos relacionados con el tema.
- Estudiar los elementos que intervienen en la contabilización de la ejecución del presupuesto en las Unidades Presupuestadas.
- Diseñar una Guía de Estudio de Contabilidad Presupuestaria.

Hipótesis: si se diseña una Guía de Estudio entonces se contribuirá a la enseñanza y aprendizaje de la Contabilidad Presupuestaria en el Centro Universitario Las Tunas y las Sedes Universitarias.

Se aplicaron diferentes métodos teóricos en la realización del trabajo de investigación:

- **Histórico- lógico:** para estudiar la evolución y desarrollo del objeto de estudio y propiciar una concatenación lógica de las tareas científicas realizadas.
- **Abstracción:** para comprender el objeto de estudio, descubriendo el nexo esencial del conocimiento en la Contabilidad Presupuestaria.
- **Análisis - síntesis:** para desmembrar analíticamente las diferentes aristas del proceso de enseñanza-aprendizaje de la Contabilidad Presupuestaria. en el Centro Universitario Las Tunas y arribar a conocimientos sistematizados, así como analizar las diferentes concepciones teóricas para elaborar la Guía de Estudio.

Además se utilizaron métodos empíricos como la observación, entrevistas y revisión de documentos.

Desarrollo

1. Las Unidades Presupuestadas.

1.1 La Contabilidad en las Unidades Presupuestadas.

Unidad Presupuestada

Es aquella entidad de base, cuyo objeto social es la prestación de servicios socioculturales y donde el resultado de su gestión económica-financiera no se mide por la obtención de un determinado nivel de rentabilidad, sino por la eficiencia, eficacia y destino correcto del gasto público, constituyendo el eslabón principal de todos los procesos y los sistemas de las actividades presupuestadas.

Características de las Unidades Presupuestadas.

- Son las entidades mediante las cuales el Estado administra directamente parte de los bienes que integran la propiedad estatal socialista y presta sus servicios sociales, como la educación y la salud pública y organiza su administración interna.
- No tienen personalidad jurídica civil aunque sí son sujetos de derecho económico, laboral y financiero. En ellas, sus gastos se financian totalmente por el presupuesto del Estado al cual aportan sus ingresos de tenerlos.
- Se vinculan en todo momento con el presupuesto del Estado, ya que las mismas tienen un presupuesto de gasto y uno de ingresos.
- Su objetivo fundamental es la satisfacción de necesidades sociales, tales como: salud, educación, cultura, deporte.

Características de la Contabilidad en las Unidades Presupuestadas.

Existen dos tipos de Contabilidad en las Unidades Presupuestadas:

Contabilidad Patrimonial: Es el sistema de registro que se establece en todas las entidades, que permite clasificar y sintetizar las operaciones financieras de la entidad e interpretar los resultados, de acuerdo con las definiciones y procedimientos vigentes.

Contabilidad Presupuestaria: Es el sistema de registro que se establece en las unidades presupuestadas, que permite reconocer contablemente, los hechos económicos relacionados con la ejecución del presupuesto aprobado, de acuerdo con las definiciones y procedimientos vigentes en materia presupuestaria. El registro contable a que se hace referencia se realiza en las Cuentas de Ejecución del Presupuesto definidas en el Nomenclador de Cuentas Nacional.

Contabilidad Patrimonial.

Se utiliza el Nomenclador de Cuentas que constituye una lista o nombre para registrar las operaciones contables.

El Nomenclador de Cuentas se utiliza para:

- Registrar y clasificar las operaciones similares en cuentas específicas.
- Facilitar la preparación de Estados Financieros para el análisis de la situación que presenta la entidad.
- Permitir la consolidación de la información.

Contabilidad Presupuestaria

Se registra la ejecución de los ingresos y gastos del presupuesto.

Gastos Presupuestarios Devengados: Son aquellos compromisos de pago que se contraen en el período, en cumplimiento del presupuesto aprobado, con independencia de que produzcan o no, salidas de dinero en efectivo.

Ingreso Presupuestario: Son aquellos importes de efectivos que se ingresan al Presupuesto del Estado generados por el cobro de ventas autorizadas o la prestación de un servicio, dentro de un período determinado, así como por la confirmación de la facturación de los servicios socioculturales.

Clasificador de Gastos.

Se utiliza el Clasificador de Gastos para registrar las operaciones presupuestarias. Las Unidades Presupuestadas utilizan dos clasificadores para el registro de los gastos presupuestados, uno por grupos presupuestarios y otro por objetos del gasto.

- **Por grupos presupuestarios**, que clasifican los gastos por sectores y ramas, finalidad y función, así como nivel de subordinación.

Cada actividad de la economía clasifica dentro de un sector y rama, ejemplo: 01 Industria, 05 Transporte, 09 Comunales, 11 Educación, 15 Sector de la Administración, etc, y a su vez, cada una distintos grupos.

Un ejemplo de este clasificador es:

11	Sector Educación
1101	Rama Educación preescolar, primaria y media
110102	Grupo Escuelas Primarias

- **Por objetos de gasto**, que permite una agrupación de ente económico, al posibilitar identificar los gastos en corrientes, de capital o aplicaciones financieras.

El Clasificador por Objeto de Gastos ordena y clasifica por inciso, epígrafe y partida los gastos en que incurren las unidades presupuestadas.

- Los incisos resumen los diferentes conceptos primarios de gastos. Ejemplo: gastos de personal, gastos de bienes y servicios, gastos de capital (inversiones), etc.
- Los epígrafes constituyen una agrupación genérica de partida dentro de un mismo inciso. Ejemplo: retribución salarial, otras retribuciones, etc.
- Las partidas constituyen los conceptos de gastos mas específicos. Ejemplo: alimentación, transporte, etc.

Un ejemplo de este clasificador es:

Inciso	Epígrafe	Partida
2		Gastos de Bienes y Servicios
	01	Viáticos (Dieta)
		01 Alimentación

02	Transportación
03	Alojamiento

El Sistema Informativo de las Unidades Presupuestadas.

Un conjunto completo de Estados Financieros de las unidades presupuestadas incluye los siguientes componentes:

De uso interno y externo:

- a) Estado de Situación.
- b) Estado de Resultado.
- c) Estado de Ejecución de Ingresos y Gastos Presupuestarios.
- d) Notas o Memorias a los Estados Financieros.

De uso interno:

- d) Estado de Costo de Producción o de Mercancía Vendidas.
- e) Estado del Movimiento de la Inversión Estatal.

Estado de Ejecución de Ingresos y Gastos Presupuestarios o Estado de Ejecución de la Actividad Presupuestada.

Se confecciona mensualmente por todas las unidades presupuestadas:

1. por el total de la unidad presupuestada,
2. por cada una de sus ramas y
3. por cada uno de los grupos presupuestarios que clasifican dentro de cada rama; habilitando filas por los incisos, epígrafes y partidas según el Clasificador por Objeto de Gastos, que utilicen y tengan ejecución.

➤ Este modelo se presenta a los órganos del Estado a los que se subordinan. Se confecciona por los ingresos percibidos y los gastos devengados, acumulados hasta el mes que se informa y los importes a reflejar en cada concepto coinciden con los saldos de las cuentas correspondientes de la Contabilidad Presupuestaria al cierre del mes que se informa.

➤ Contiene la información mínima que se requiere para evaluar, sistemáticamente, en el transcurso del ejercicio presupuestario en vigor, la ejecución del presupuesto aprobado, identificar las desviaciones presentes o previsibles y adoptar las acciones que correspondan para garantizar su cumplimiento. .

La Resolución 4/07 del MFP regula la metodología para confeccionar este modelo, donde se detalla la información a reflejar en cada fila y columna.

Estado de Ejecución de la Actividad Presupuestada						Modelo EAP	
Año: _____ Mes: _____							
	Código	Nombre				UM: MP con un decimal	
Órgano del Estado:							
Unidad Presupuestada:							
Rama:							
Grupo Presupuestario:							
Fila	CONCEPTOS	EJECUCIÓN					
		MES	ACUM HASTA	PTM	ACUM HASTA	TOTAL MES	TOTAL ACUM
		01	02	03	04	05	06
Sección I: Recursos Financieros							
01	Ingresos del Presupuesto Cobrados						
02	De ellos: En Pesos Convertibles						
Sección II: Gastos Presupuestarios Devengados							
03	01- Gastos de Personal						
04	02- Gastos de Bienes y Servicios						
05	05 – Otras Transferencias Corrientes						
06	Total de Gastos Corrientes						
Sección III.- Gastos de Capital							
120	07 – Gastos de Capital						
121	07.01 – Inversiones Materiales U.P						
122	07.02 – Compra de Activos Fijos U. P.						
123	Total de Gastos						
Confeccionado por:		Revisado por:		Aprobado por:		Fecha	
						D	M A

Contabilización de las operaciones

A partir del 2007, las cuentas correspondientes a la contabilidad presupuestada son las siguientes:

Subordinación:

Municipal Provincial Nacional

001 004 007 Gastos Corrientes Presupuestarios.

Representan el Gasto corriente presupuestario devengado **por los compromisos de recursos contraídos (por la deuda)** por la unidad presupuestada de acuerdo a su nivel de subordinación. Se incluyen, entre otros, los gastos de personal, transferencias corrientes y los gastos de bienes y servicios, reflejando su valor real o de forma estimada, de no contarse con los importes definitivos al final del cierre del ejercicio contable.

Esta cuenta se analiza por Rama y Grupo Presupuestarios (Q) y Inciso, Epígrafes y Partidas (G), siendo siempre de 6 dígitos. Su saldo se cancela al final del año contra la Cuenta Resultado Presupuestario. Es decir, se debita por los gastos.

EL IMPORTE MENSUAL DE ESTA CUENTA (COMPROBANTE DE OPERACIONES) TIENE QUE COINCIDIR CON LO REFLEJADO EN EL MODELO ESTADO DE EJECUCIÓN DE ACTIVIDAD PRESUPUESTADA (SINO COINCIDE FINANZAS NO ACEPTA EL ESTADO FINANCIERO)

002, 005 y 008 Ingresos Presupuestarios.

Representa los importes de efectivos **que se ingresan al Presupuesto (son depositados en el Banco)** generados por el cobro de ventas autorizadas, por concepto de producciones vendidas o servicios prestados y otros, de acuerdo al nivel de subordinación de la unidad presupuestada.

Su saldo se cancela al final del año contra la cuenta Resultado Presupuestario. Se acredita por los ingresos.

003, 006 y 009 Resultado Corriente Presupuestario.

Representa el resultado corriente que durante el año va obteniendo la unidad presupuestada de acuerdo a su nivel de subordinación.

Se debita por los importes registrados en la cuenta presupuestaria Ingresos Presupuestarios y se acredita por los importes registrados en la cuenta Gastos Corrientes Presupuestarios.

Su saldo se cancela con las cuentas de Gastos Corrientes Presupuestarios e Ingresos Presupuestarios al final del año.

010, 011 y 012 Gastos de Capital.

Representa el gasto de capital devengado por los compromisos de recursos contraídos por la unidad presupuestada de acuerdo a su nivel de subordinación.

Esta cuenta se analiza por el Código de la Inversión, Rama y Grupo Presupuestario e Inciso, Epígrafes y Partidas.

Es una cuenta deudora. Su saldo se cancela al final del año contra la cuenta Contrapartida de Gastos de Capital.

013 Contrapartida de Gastos de Capital.

Representa la contrapartida de las Cuentas de Gastos de Capital.

Su saldo se cancela al final del año contra las cuentas de Gastos de Capital.

Partiendo de la norma específica de la actividad presupuestada número 2, que plantea que es Gasto Presupuestario aquellos compromisos de pago que se contraen en el período, en cumplimiento del presupuesto aprobado, con independencia de que se produzcan o no salidas de dinero en efectivo. Tenemos por lo tanto que identificar dentro de la Contabilidad Patrimonial aquellos asientos donde se comprometan recursos, exista o no salida de dinero, ejemplos:

- **Nóminas a Pagar, Reembolsos, Compra de AFT, Compra de insumos, Servicios recibidos, Gastos de electricidad, agua, gas.**

1. 2. Ejercicios resueltos.

Por no ser objeto de estudio de la Asignatura Contabilidad Presupuestada la Contabilidad Patrimonial, pues esta se imparte en otras asignaturas de Contabilidad, cuando se orienta el ejercicio se refleja la contabilización en la Patrimonial con vistas a ejercitar solo la contabilización en la Presupuestaria.

Para contabilizar las operaciones económicas en las unidades presupuestadas se utiliza el Clasificador por grupos presupuestarios (Anexo 1) donde se busca el sector, rama, grupo y nivel de subordinación de la Unidad Presupuestada que se presenta. Luego se busca en el Clasificador por objetos de gastos (Anexo 2) el inciso, epígrafe y partida del gasto que va a contabilizar. Y entonces se procede a registrar el hecho económico.

1. En la UP Provincial de Radio el grupo que atiende las **emisoras de radio** tiene las siguientes operaciones contables en el mes de noviembre del 2008 y se pide que usted haga la contabilización que proceda de la contabilidad presupuestada.

1. Registra gastos por mantenimiento y reparación por \$ 2000,00 de edificios y locales.

Gastos corrientes de la entidad \$ 2000.00

Cuentas por pagar \$ 2000.00

2. Adquiere lencería para ser utilizada en las cabinas de radio por \$ 1000,00.

Inventario \$1 000.00

Cuentas por pagar \$ 1000.00

3. Paga el servicio telefónico del mes de \$2 000,00

Cuentas por pagar \$2000.00

Recursos recibidos \$2000.00

Subcuenta Bienes y servicios \$2000.00

4. Compra alimentos por \$500,00

Inventario \$500.00

Cuentas por pagar	\$ 500.00
5. Confecciona las nóminas por Prestaciones de la Seguridad Social a Corto Plazo por \$ 1 300.00	
Gastos Corrientes de la entidad	\$1 300.00
Nóminas por pagar	\$1 300.00
6. Deposita en el banco \$ 80,00 por concepto de cobro de llamadas telefónicas de un trabajador.	
Efectivo depositado al presupuesto del Estado	\$80.00
Ingresos	\$80.00

Respuesta.

La contabilización que proceda de la contabilidad presupuestada se registra en el modelo Comprobante de Operaciones.

Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
- 1-				
004	Gastos Corrientes Presupuestarios		\$2000.00	
120306 020901	Mantenimiento y reparación	\$2000.00		
006	Resultado Corriente			
	Presupuestario			\$2000.00
	Contabilizando los gastos de mantenimiento de la entidad.			
-2-				
004	Gastos Corrientes Presupuestarios		1000.00	
120306 020302	Lencería	1000.00		
006	Resultado Corriente			
	Presupuestario			1000.00
	Contabilizando la compra de lencería.			
-3-				
NO PROCEDE				
-4-				
004	Gastos Corrientes Presupuestarios		500.00	
120306 020201	Alimentación	500.00		

- | | | | |
|---------------|--|----------|----------|
| 006 | Resultado Corriente | | |
| | Presupuestario | | 500.00 |
| | Contabilizando la compra de alimentos. | | |
| | -5- | | |
| 004 | Gastos Corrientes Presupuestarios | 1 300.00 | |
| 120306 010300 | Seguridad social a corto plazo | 1 300.00 | |
| 006 | Resultado Corriente | | |
| | Presupuestario | | 1 300.00 |
| | Contabilizando los gastos de Seguridad social. | | |
| | -6- | | |
| 006 | Resultado Corriente Presupuestario | 80.00 | |
| 005 | Ingresos Presupuestarios | | 80.00 |
| | Contabilizando el ingreso por cobro de llamadas telefónicas. | | |

Recursos recibidos \$ 700.00

Subcuenta Bienes y servicios \$2000.00

Respuesta

Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
-1-				
007	Gastos Corrientes Presupuestarios		\$1 500.00	
120303 010300	Seguridad social a corto plazo	\$1 500.00		
009	Resultado Corriente			
	Presupuestario			\$1 500.00
	Contabilizando los gastos de seguridad social.			
-2-				
007	Gastos Corrientes Presupuestarios		200.00	
120303 020201	Alimentación	200.00		
009	Resultado Corriente			
	Presupuestario			200.00
	Contabilizando la compra de alimentos.			
-3-				
007	Gastos Corrientes Presupuestarios		3000.00	
120303 020901	Mantenimiento y reparación	3000.00		
009	Resultado Corriente			
	Presupuestario			3000.00
	Contabilizando los gastos de mantenimiento de la entidad.			
-4-				
007	Gastos Corrientes Presupuestarios		1 000.00	
120303 020302	Lencería	1 000.00		
009	Resultado Corriente			
	Presupuestario			1 000.00
	Contabilizando la compra de lencería.			
-5-				
NO PROCEDE				

3. En la UP Municipal de Salud el grupo que atiende los **Policlínicos** tiene las siguientes operaciones contables en el mes de julio del 2007 y se pide que usted haga la contabilización que proceda de la contabilidad presupuestada.

1. Adquiere lencería para ser utilizada en las consultas por \$ 1 300,00

Inventario	\$1 300.00
Cuentas por pagar	\$ 1300.00

2. Compra alimentos por \$400,00.

Inventario	\$400.00
Cuentas por pagar	\$ 400.00

3. Registra gastos por mantenimiento y reparación por \$ 1200,00 de vehículos.

Gastos corrientes de la entidad	\$1200.00
Cuentas por pagar	\$ 1200.00

4. Confecciona las nóminas de los salarios de los trabajadores por \$ 1 800,00

Gastos Corriente de la entidad	\$1 800.00
Nóminas por pagar	\$1 800.00

5. Paga el servicio telefónico del mes de \$ 600,00

Cuentas por pagar	\$ 600.00
Recursos recibidos	\$ 600.00
Subcuenta Bienes y servicios	\$ 600.00

6. Compra una computadora valorada en \$ 5 000.00

Activos fijos tangibles	\$ 5 000.00
Cuentas por pagar	\$ 5 000.00

Respuesta

Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
-1-				
001	Gastos Corrientes Presupuestarios		\$1 300.00	
130111 020302	Lencería	\$1 300.00		
003	Resultado Corriente			
	Presupuestario.			\$1 300.00
	Contabilizando la compra de lencería.			
-2-				
001	Gastos Corrientes Presupuestarios		400.00	
130111 020201	Alimentación	400.00		

003		Resultado Corriente	
		Presupuestario	400.00

Contabilizando la compra de alimentos.

-3-

001		Gastos Corrientes Presupuestarios	1200.00
-----	--	-----------------------------------	---------

130111	020902	Mantenimiento y reparación	1200.00
--------	--------	----------------------------	---------

003		Resultado Corriente	
		Presupuestario	1200.00

Contabilizando los gastos de mantenimiento de la entidad.

-4-

001		Gastos Corrientes Presupuestarios	1 800.00
-----	--	-----------------------------------	----------

130111	010101	Salarios	1 800.00
--------	--------	----------	----------

003		Resultado Corriente	
		Presupuestario	1800.00

Contabilizando los gastos de seguridad social.

-5-

NO PROCEDE

-6-

010		Gastos de Capital	5 000.00
-----	--	-------------------	----------

130111	070200	Compra de activos fijos tangibles	5 000.00
--------	--------	-----------------------------------	----------

013		Contrapartida de Gastos de Capital	5 000.00
-----	--	------------------------------------	----------

Contabilizando la compra de un activo fijo tangible.

4. En la UP Provincial de Salud Publica el grupo que atiende **Colaboración Internacional** tiene las siguientes operaciones contables en el mes de marzo del 2007 y se pide que usted haga la contabilización que proceda de la contabilidad presupuestada.

1. Registra gastos por mantenimiento y reparación por \$ 1400,00 de equipos de computación.

Gastos corrientes de la entidad	\$1400.00	
Cuentas por pagar		\$ 1400.00
2. Compra alimentos por \$ 250, 00		
Inventario	\$ 250.00	
Cuentas por pagar		\$ 250.00
3. Adquiere lencería para ser utilizadas por \$ 600,00		
Inventario	\$ 600.00	
Cuentas por pagar		\$ 600.00
4. Paga el servicio telefónico del mes de \$ 780,00		
Cuentas por pagar		\$ 780,00
Recursos recibidos		\$ 780,00
Subcuenta Bienes y servicios	\$ 780,00	
5. Confecciona las nóminas por las vacaciones de los trabajadores		\$ 1 000,00
Gastos Corriente de la entidad	\$ 1 000.00	
Nóminas por pagar		\$ 1 000.00
6. Compra mobiliario de oficina por \$ 2300.00		
Activos fijos tangibles	\$ 2300.00	
Cuentas por pagar		\$ 2300.00
7. Deposita en el banco \$ 65,00 por concepto de cobro de llamadas telefónicas de un trabajador.		
Efectivo depositado al presupuesto del Estado	\$ 65.00	
Ingresos		\$ 65.00

Respuesta

Cuenta	Descripción	Parcial	Debe	Haber
	-1-			
004	Gastos Corrientes Presupuestarios		\$ 1400.00	
130125 020904	Mantenimiento y reparación	\$ 1400.00		
006	Resultado Corriente			
	Presupuestario			\$1400.00
	Contabilizando los gastos de mantenimiento de la entidad.			
	-2-			
004	Gastos Corrientes Presupuestarios		250.00	
130125 020201	Alimentación	250.00		

006		Resultado Corriente		
		Presupuestario		250.00
		Contabilizando la compra de alimentos.		
		-3-		
004		Gastos Corrientes Presupuestarios	600.00	
130125	020302	Lencería	600.00	
006		Resultado Corriente		
		Presupuestario		600.00
		Contabilizando la compra de lencería.		
		-4-		
		NO PROCEDE		
		-5-		
004		Gastos Corrientes Presupuestarios	1000.00	
130125	010102	Vacaciones	1000.00	
006		Resultado Corriente		
		Presupuestario		1000.00
		Contabilizando los gastos de seguridad social.		
		-6-		
011		Gastos de Capital	2300.00	
130125	070200	Compra de activos fijos tangibles	2300.00	
013		Contrapartida de Gastos de Capital		2300.00
		Contabilizando la compra de un activo fijo tangible.		
		-7-		
006		Resultado Corriente Presupuestario	65.00	
005		Ingresos Presupuestarios		65.00
		Contabilizando el ingreso por cobro de llamadas telefónicas.		

1.3 Propuesta de Ejercicios.

1. En la UP Municipal de Deportes el grupo que atiende **Academias Deportivas** tiene las siguientes operaciones contables en el mes de noviembre 2008 y se pide que usted haga la contabilización que proceda de la contabilidad presupuestada.

1 Compra Materiales y Utensilios Deportivos por \$400, 00

Inventario	\$400, 00	
Cuentas por pagar		\$400, 00

2. Registra gastos por mantenimiento y reparación por \$ 800,00 de edificios.

Gastos corrientes de la entidad	\$ 800,00	
Cuentas por pagar		\$ 800,00

3. Paga el servicio telefónico del mes de \$ 600,00.

Cuentas por pagar	\$ 600,00	
Recursos recibidos		\$ 600,00
Subcuenta Bienes y servicios	\$ 600,00	

4. Compra un edificio valorado en \$ 20 000.00

Activos fijos tangibles	\$ 20 000.00	
Cuentas por pagar		\$ 20 000.00

5. Adquiere Materiales para la Enseñanza para ser utilizados por \$ 1000.00

Inventario	\$1 000.00	
Cuentas por pagar		\$ 1000.00

6. Deposita en el banco \$ 70,00 por concepto de cobro de llamadas telefónicas de un trabajador.

Efectivo depositado al presupuesto del Estado	\$ 70.00	
Ingresos		\$ 70.00

7. Confecciona las nóminas por Prestaciones de la Seguridad Social a Corto Plazo por \$ 2 300,00.

Gastos Corriente de la entidad	\$ 2 300,00	
Nóminas por pagar		\$ 2 300,00

2. La UP Provincial de Servicios Comunes y Personales el área que atiende el **alumbrado público** tiene las siguientes operaciones contables en el mes de octubre 2008 y se pide que usted haga la contabilización que proceda de la contabilidad presupuestaria

1. Compra vestuarios para entregarles a los trabajadores por \$ 4 000.00

Inventario	\$ 4 000.00	
Cuentas por pagar		\$ 4 000.00

2. Compra medicamentos para habilitar el botiquín del área por \$ 150.00

Inventario \$ 150.00

Cuentas por pagar \$ 150.00

3. Paga las nóminas confeccionadas el último día del mes anterior por \$ 84 000,00.

Nóminas por pagar \$ 84 000,00

Efectivo en caja \$ 84 000,00

4. Efectúa depósito al banco por \$100.00 por el cobro de llamadas telefónicas que efectuaron los trabajadores.

Efectivo depositado al presupuesto del Estado \$100.00

Ingresos \$100.00

5. Registra la deuda por el servicio de telefonía por \$ 900.00

Gasto Corriente de la entidad \$ 900.00

Cuentas por pagar \$ 900.00

6. Paga la deuda por el servicio de telefonía.

Cuentas por pagar \$ 900.00

Recursos Recibidos \$ 900.00

Subcuenta Bienes y servicios \$ 900.00

7. Compra una computadora valorada en \$ 8 000.00

Activos fijos tangibles \$ 8 000.00

Cuentas por pagar \$ 8 000.00

3. La UP Municipal de Servicios Comunales y Personales que atiende el área de **abastecimiento de agua en pipas** tiene las siguientes operaciones contables en el mes de octubre 2008 y se pide que UD haga la contabilización que proceda de la contabilidad presupuestaria

1. Efectúa depósito al banco por \$84,00 por el cobro de llamadas telefónicas que efectuaron los trabajadores

Efectivo depositado al presupuesto del Estado \$84,00

Efectivo en caja \$84,00

2. Registra la deuda por el servicio de electricidad por \$ 600.00

Gasto Corriente de la entidad \$ 600.00

Cuentas por pagar \$ 600.00

3. Paga la deuda por el servicio de energía.

Cuentas por pagar \$ 600.00

Recursos Recibidos \$ 600.00

Subcuenta Bienes y servicios \$ 600.00

4. Paga las nóminas confeccionadas el último día del mes anterior por \$12 000.00

Nóminas por pagar \$12 000.00

 Efectivo en caja \$12 000.00

5. Compra medicamentos para habilitar el botiquín del área por \$ 178.00

Inventario \$ 178.00

 Cuentas por pagar \$ 178.00

6. Compra vestuarios (oberoles) para entregarles a los trabajadores por \$ 3 000.00

Inventario \$ 3 000.00

 Cuentas por pagar \$ 3 000.00

4. La UP Provincial de Salud Publica el área que atiende **Clínicas estomatológicas** tiene las siguientes operaciones contables en el mes de octubre del 2008 y se pide que usted haga la contabilización que proceda de la contabilidad presupuestaria.

1. Compra medicamentos para las consultas por \$ 200.00

Inventario \$ 200.00

 Cuentas por pagar \$ 200.00

2. Efectúa depósito al banco por \$100.00 por el cobro de llamadas telefónicas que efectuaron los trabajadores.

 Efectivo depositado al presupuesto del Estado \$100.00

 Efectivo en caja \$100.00

3. Registra la deuda por el servicio de electricidad por \$ 500.00

Gasto Corriente de la entidad \$ 500.00

 Cuentas por pagar \$ 500.00

4. Paga la deuda por el servicio de electricidad.

Cuentas por pagar \$ 500.00

 Recursos Recibidos \$ 500.00

 Subcuenta Bienes y servicios \$ 500.00

5. Compra lencería para utilizar en las consultas por \$ 4 000.00

Inventario \$ 4 000.00

 Cuentas por pagar \$ 4 000.00

6. Compra una computadora valorada en \$ 9 600.00

Activos fijos tangibles \$ 9 600.00

 Cuentas por pagar \$ 9 600.00

5. La UP Nacional de Educación Superior el área que atiende la carrera **Ciencias socioeconómicas e ingenierías** tiene las siguientes operaciones contables en el mes de octubre 2008 y se pide que usted haga la contabilización que proceda de la contabilidad presupuestaria.

1. Registra gastos por mantenimiento y reparación por \$ 2 400.00

Gastos corrientes de la entidad	\$ 2 400.00	
Cuentas por pagar		\$ 2 400.000
2. Confecciona las nóminas por las vacaciones de los trabajadores por		\$ 1 900.00

Gastos Corrientes de la entidad	\$ 1 900.00	
Nóminas por pagar		\$ 1 900.00
3. Compra alimentos por \$ 300.00		
Inventario	\$ 300.00	
Cuentas por pagar		\$ 300.00
4. Compra mobiliario de oficina por \$ 2 500.00		
Activos fijos tangibles	\$ 2 500.00	
Cuentas por pagar		\$ 2 500.00
5. Efectúa depósito al banco por \$ 70.00 por el cobro de llamadas telefónicas que efectuaron los trabajadores.		
Efectivo depositado al presupuesto del Estado	\$ 70.00	
Efectivo en caja		\$ 70.00
6. Paga el servicio telefónico del mes de \$ 480.00		
Cuentas por pagar	\$ 480.00	
Recursos recibidos		\$ 480.00
Subcuenta Bienes y servicios	\$ 480.00	

6. La UP Nacional Ciencia, Tecnología y Medio Ambiente el área que atiende la Conservación y uso racional de recursos hidráulicos tiene las siguientes operaciones contables en el mes de octubre 2008 y se pide que UD haga la contabilización que proceda de la contabilidad presupuestaria

1. Compra medicamentos para habilitar el botiquín del área por \$ 300.00		
Inventario	\$ 300.00	
Cuentas por pagar	\$ 300.00	
2. Registra la deuda por el servicio de mantenimiento de equipos de computación recibido ascendiente a \$ 2300.00		
Gasto Corriente de la entidad	\$ 2300.00	
Cuentas por pagar		\$ 2300.00
3. Paga las nóminas confeccionadas el último día del mes anterior por		\$ 67 000.00
Nóminas por pagar	\$ 67 000.00	
Efectivo en caja	\$ 67 000.00	
4. Paga la deuda por el servicio de mantenimiento recibido		
Cuentas por pagar	\$ 2300.00	

Recursos Recibidos \$ 2300.00

Subcuenta Bienes y servicios \$ 2300.00

5. Efectúa depósito al banco por \$30.00 por el cobro de llamadas telefónicas que efectuaron los trabajadores.

Efectivo depositado al presupuesto del Estado \$30.00

Efectivo en caja \$30.00

6. Compra vestuarios (oberoles) para entregarles a los trabajadores por \$ 1 900.00

Inventario \$ 1 900.00

Cuentas por pagar \$ 1 900.00

7. La UP Provincial de Deporte el área que atiende los **Centros de Alto Rendimiento** tiene las siguientes operaciones contables en el mes de octubre 2008 y se pide que UD haga la contabilización que proceda de la contabilidad presupuestaria

1. Efectúa depósito al banco por \$ 60.00 por el cobro de llamadas telefónicas que efectuaron los trabajadores

Efectivo depositado al presupuesto del Estado \$ 60.00

Efectivo en caja \$ 60.00

2. Compra materiales para la enseñanza por \$ 500.00

Inventario \$ 500.00

Cuentas por pagar \$ 500.00

3. Paga las nóminas confeccionadas el último día del mes anterior por \$74 000.00

Nóminas por pagar \$74 000.00

Efectivo en caja \$74 000.00

4. Registra la deuda por el servicio de un Transporte Contratado recibido por \$3 000.00

Gasto Corriente de la entidad \$3 000.00

Cuentas por pagar \$3 000.00

5. Paga la deuda por el servicio de Transporte Contratado recibido

Cuentas por pagar \$3 000.00

Recursos Recibidos \$3 000.00

Subcuenta Bienes y servicios \$3 000.00

6. Compra lencería para utilizar en los albergues de becados por \$ 4 600.00

Inventario \$ 4 600.00

Cuentas por pagar \$ 4 600.00

8. En la UP Municipal Órganos de Administración de Justicia el grupo que atiende **JUECES LEGOS** tiene las siguientes operaciones contables en el mes de febrero del 2008 y se pide que usted haga la contabilización que proceda de la contabilidad presupuestada

1 Compra vestuario (togas) por \$ 900,00

Inventario	\$ 900.00	
Cuentas por pagar	\$ 900.00	
2. Registra gastos por mantenimiento y reparación por \$ 5100,00 de un local.		
Gastos corrientes de la entidad	\$ 5100.00	
Cuentas por pagar	\$ 5100.00	
3. Paga el servicio telefónico del mes de \$ 530,00		
Cuentas por pagar	\$ 530.00	
Recursos recibidos		\$ 530.00
Subcuenta Bienes y servicios	\$ 530.00	
4. Adquiere lencería para ser utilizada por \$ 2200,00		
Inventario	\$ 2200.00	
Cuentas por pagar	\$ 2200.00	
5. Confecciona las nóminas por salarios de los trabajadores \$ 900,00		
Gastos Corrientes de la entidad	\$ 900.00	
Nóminas por pagar	\$ 900.00	

Conclusiones

Este trabajo se constituye como un material bibliográfico de gran importancia que contribuye a dar solución a la carencia de bibliografía en la enseñanza y aprendizaje de la Contabilidad Presupuestaria en el Centro Universitario Las Tunas y las Sedes Universitarias, mostrando los aspectos a considerar para contabilizar las operaciones en las unidades presupuestadas, así como desarrollando ejercicios resueltos que reflejan como se registran los hechos económicos en estas entidades. Se presentan propuestas de ejercicios que permitirán consolidar los conocimientos adquiridos.

Recomendaciones

0. Utilizar este trabajo como Bibliografía de la asignatura Contabilidad o Unidad Presupuestada en el Centro Universitario Las Tunas y las Sedes Universitarias.
0. Incluir en los cursos de capacitación a los cuadros y dirigentes de Unidades Presupuestadas el registro, contabilización e información de las operaciones presupuestarias, utilizando el material elaborado.

Bibliografía.

0. Resolución 343/06 del MFP.
0. Resolución 209/06 del MFP
0. Resolución 4/07 del MFP
0. Normas Cubanas de Información Financiera.

Anexos.

ANEXO 1CLASIFICADOR POR GRUPOS PRESUPUESTARIOS

Servicios Comunes y Personales

0901 Administración de Viviendas

01 Control y Distribución de Viviendas

03 Reparación de fondo habitacional

0903 Administración Comunal

01 Alumbrado público

02 Funerarias y servicios cementeriales

03 Eliminación de desperdicios, saneamiento y similares

04 Mantenimiento de áreas verdes

07 Otras actividades comunales

11 Abastecimiento de aguas en pipas

Ciencia, Tecnología y Medio Ambiente

1000 Investigaciones Científico Tecnológicas

01 Programas nacionales científico- tecnológicos

1003 Medio ambiente

01 Fondo nacional de medio ambiente

02 Conservación y uso racional de recursos hidráulicos

Educación

1101 Educación Preescolar, Primaria y Media

01 Círculos infantiles

02 Escuelas primarias

03 Escuelas secundarias básicas

1102 Educación Superior

01 Ciencias socioeconómicas e ingenieras

02 Becarios extranjeros

03 Ciencias médicas

1103 Otras actividades Educativas

01 Otras unidades educativas

03 Trabajadores incorporados a cursos de superación

Cultura y Arte

1202 Radio y televisión

02 Emisoras de televisión

03 Telecentros

05 Otras actividades

06 Emisoras de radio

Salud Pública, Asistencia Social, Deportes y Turismo

1301 Salud Publica

01 Hospitales nacionales

02 Hospitales interprovinciales

07 Hospitales municipales

11 Policlínicos

12 Clínicas estomatológicas

25 Colaboración internacional

1302 Asistencia Social

01 Hogares de ancianos

02 Hogares de impedidos físicos y mentales

1303 Deporte y Cultura Física

01 Competencias internacionales en Cuba

02 Competencias nacionales

04 Deporte y Cultura física

10 Bases de entrenamiento

11 Centros de alto rendimiento

12 Academias deportivas

1304 Turismo y Descanso

51 Turismo y descanso

15 Administración

1501 Órganos de Dirección Estatal

01 Censo de población y vivienda

03 Referéndum y elecciones

10 Oficinas de cobro de multas

45 Órganos de dirección estatal nacional

46 Órganos de dirección estatal provincial

47 Órganos de dirección estatal municipal

1502 Órganos de Administración de Justicia

01 Gastos por testigos y peritos de justicia

02 Jueces legos

51 Órganos de administración de justicia

16 Otras Actividades no Productivas

1601 Asistencia Técnica internacional

1609 Otras actividades no productivas

17 Defensa y Orden Interior

1701 Órganos de defensa y orden interior nacional

01 Defensa y orden interior nacional

Anexo 2 CLASIFICADOR POR OBJETOS DE GASTOS

Inciso	Epígrafe	Partida	Objeto de Gasto
01			GASTOS DE PERSONAL
	01		Retribuciones Salariales
		01	Salarios
		02	vacaciones
	02		Otras Retribuciones
		01	Adiestrados

		02	Licencias Deportivas
		03	Estipendio a Trabajadores
		04	Facilidades a Trabajadores- 91/81. Decreto
		05	Estimulación al Personal
		99	Otras
	03		Prestaciones de la Seguridad Social a Co Plazo
	04		Impuesto por la Utilización de la Fuerza d Trabajo Unidades Presupuestadas
02			GASTOS DE BIENES Y SERVICIOS
	01		Viáticos
		01	Alimentación
		02	Transportación
		03	Alojamiento
		04	Gastos de Bolsillo
	02		Alimentación
		01	Alimento consumo humano
		02	Bebidas
Inciso	Epígrafe	Partida	Objeto de Gasto
		03	Productos Agropecuarios
		04	Merienda Escolar
		05	Servicios Gastronómicos Con- tratados
		06	Alimento Consumo Animal
	03		Vestuario y Lencería
		01	Vestuario y calzado
		02	Lencería
	04		Materiales para la Enseñanza
	05		Medicamentos y Materiales

			Afines
	06		Materiales y Utensilios Deportivos
	07		Módulo de Aseo Personal
	08		Energía, Combustibles y Lubricantes
		01	Electricidad
		02	Gas
		03	Combustibles
		04	Lubricantes
		05	Leña
		06	Carbón
	09		Mantenimientos y Reparaciones Corrientes
		01	De Edificios y locales
		02	De Vehículos
		03	De Maquinarias y Equipos
		04	De Equipos de Computación
		05	De Viales
Inciso	Epígrafe	Partida	Objeto de Gasto
	10		Otros Consumos Materiales
		01	Libros, Revistas y Periódicos
		02	Papel de Escritorio
		03	Papel para Computación
		04	Artículos de Limpieza
		05	Útiles de Escritorio y Oficina
		06	Útiles de Materiales Eléctricos
		07	Útiles y Herramientas
		08	Utensilios de Cocina y Comedor
		09	Cámaras y Neumáticos
		10	Acumuladores

		11	Piezas de Repuesto Parque Automotor
		12	Materias Primas y Materiales
		99	Otros no Especificados Pre- viamente
	11		Servicios Profesionales
		01	Servicios jurídicos
		02	Servicio de Contabilidad y Auditoría
		03	Servicio de Procesamiento de Datos
		04	Servicio de Ingeniería y Ar- quitectónicos
		05	Servicio de Capacitación
		06	Servicio de Lavandería y Tintorería
		07	Servicio de Seguridad y Protección
		99	Otros no Específicos Previamente
Inciso	Epígrafe	Partida	Objeto de Gasto
	12		Servicios Contratados a Pri- vados
		01	Transporte de Personal
		02	Transporte de Carga
		03	Audio
		04	Servicios Comunes
		99	Otros no Especificados Previa- mente
	13		Otros Servicios Contratados
		01	Agua
		02	Teléfono
		03	Otros Servicios de Telecomunicaciones

		04	Transportación
		05	Talento Artístico
		99	Otros no Especificados Pre- viamente
	14		Otros Gastos
		01	Gastos de Almacenaje
		02	Efecto Económico y Social de Innovación y Racionalizaciones
		03	Compensación Vehículos Vinculados
		04	Multas y Sanciones
		05	Indemnizaciones
	15		Impuestos y Tasas
		01	Impuesto sobre el Transporte Terrestre
		02	Impuesto sobre Documentos
		03	Tasa por Servicios de Aero- puertos a Pasajeros
Inciso	Epígrafe	Partida	Objeto de Gasto
		04	Tasa por Peaje
		99	Otros no Especificados Pre- viamente
	16		Gastos Financieros
		01	Servicios Bancario y Recargos
		02	Primas de Seguros
		03	Comisiones por Servicios Prestados
	17		Depreciación Activos Fijos Tangibles U.P.
	18		Amortización Activos Fijos Intangibles U.P.
06			TARIFA DE SERVICIOS SOCIOCULTURALES

07			GASTOS DE CAPITAL
	01		Inversiones Materiales Unidades Presupuestadas
		01	Construcción y Montaje
		02	Equipos
		03	Otros
		04	Plan de Preparación de Inver- siones
	02		Compra de Activos Fijos Unidades Presupuestadas
		01	Tangibles de uso
		02	Tangibles Compras Centralizadas
		03	Intangibles