

# **SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN MUNICIPAL INTREGRADO -SAMI-**

**REVISIÓN DE EGRESOS -PRESUPUESTO-CONTABILIDAD-  
(Guía de Usuario)  
(Contabilidad)**

**Versión I**

**HONDURAS, MAYO DE 2013**

## **REVISIÓN DE EGRESOS**

El presente documento es una guía que permite al usuario tener los conocimientos básicos para realizar el proceso de revisión y cuadro de EGRESOS de presupuesto a contabilidad, a partir del devengado, que dicho sea de paso, es el momento presupuestario en el que se generan los asientos contables con afectación en el Estado de Situación Financiera y/o en el Estado de Rendimiento Financiero.

### **Tipos de gestión en que se ejecuta el presupuesto de egresos:**

- ◆ Ordenes de compra
- ◆ Gastos Recurrentes
- ◆ Regularización del Gasto
- ◆ Rendición de Fondos en Avance

### **Registros contables originados por las afectaciones presupuestarias de egresos:**

- **GPDA (Ingresos Presupuestarios Devengados Automáticamente):**  
Al momento de realizar la aprobación de cualquiera de los tipos de expedientes indicados anteriormente, automáticamente se devenga el presupuesto y simultáneamente en la contabilidad se genera la clase de registro **GPDA (Gastos Presupuestarios Devengados Automáticamente).**

## Registro Contable:

Fecha Registro	No. de Partida	Tipo de Expediente	No. Expediente	Clase de Registro	Cuenta Contable	Debito	Credito
<b>Total Registros</b>						<b>3,720.92</b>	<b>3,720.92</b>
Descripción: Pago planilla de Segunda quincena del mes de mayo por servicios de jefa de tributaria con orden de pago No 9001-4							
29/5/2013	1392	REGULARIZACION GASTOS	1422	GPDA			
					6111.1.0.0.0 Sueldos y Salarios	3,469.63	
					2113.1.0.0819198400103.0 Sueldos y Salarios por Pagar		3,469.63
<b>Total Registros</b>						<b>3,469.63</b>	<b>3,469.63</b>
Descripción: Pago planilla de Segunda quincena del mes de mayo por servicios de jefa de catastro con orden de pago No 9001-5							

### Observación:

La cuenta contable en la columna "Débito" se originará a partir el objeto del gasto ejecutado y de la estructura programática. Si corresponden a gastos corrientes, la cuenta contable pertenecerá al grupo 6000 Gastos. Si la afectación presupuestaria es por gastos en inversión real, las afectaciones contables corresponderan a cuentas del grupo 1000 Activo.

La cuenta contable en la columna "Crédito", corresponderá al grupo 2000 Pasivo, toda vez que indicará que la municipalidad tiene un pasivo por pagar.

- **PAEP (Pagado Automático del Egresos Presupuestarios):** Esta clase de registro, se genera automáticamente al aprobar el pago en la tesorería. Con este asiento contable se contabiliza el momento presupuestario del "Pagado".

En este registro contable se carga (débito) la cuenta del grupo 2000 pasivo que se generó en la clase de registro GPDA y se abona (crédito) la cuenta 1112 Bancos.

## Registro Contable:

Descripción: Pago planilla de Segunda quincena del mes de mayo por servicios de jefa de catastro con orden de pago No 9001-5

29/5/2013	1393	REGULARIZACION GASTOS	1422	PAEP			
					2113.1.0.0819198400103.0 Sueldos y Salarios por Pagar	3,469.63	
					1112.7.1.2.02-022-000004-5 Fondo Común	3,469.63	
Total Registros						<u>3,469.63</u>	<u>3,469.63</u>

Descripción: Pago planilla de Segunda quincena del mes de mayo por servicios de jefa de catastro con orden de pago No 9001-5

## PROCESO DE REVISIÓN DE EGRESOS, PRESUPUESTO-CONTABILIDAD:

- a. Deberá definirse el periodo a revisar
- b. Generar y/o imprimir para el periodo que se va a revisar, los siguientes reportes:

- ✓ Ejecución presupuestaria de egresos
- ✓ Matriz de presupuesto a contabilidad de Objetos del Gasto
- ✓ Estado de Situación Patrimonial
- ✓ Estado de Rendimiento Financiero del Ejercicio

Es necesario conocer como está estructurado el presupuesto saber **si un egreso corresponde a gastos corriente (funcionamiento), si es inversión social, inversión real o mixta**, ya que el comportamiento de la matriz está en función de ello y por supuesto del objeto del gasto ejecutado.

En el reporte de ejecución presupuestaria, para la revisión, se debe siempre utilizar la columna del **devengado**, toda vez que es en este momento presupuestario cuando se convierten las transacciones con afectación presupuestaria en contabilidad de cuentas del grupo 6000 Gastos, del grupo 1000 Activo y en cuentas del grupo 2000 Pasivo cuando se amorticen préstamos.

**Ejecución de Egresos del Ejercicio**  
Moneda Lempiras (L)

Honduras, C.A.

Prog Subp Proy Act ( ) Grupo Gasto Renglon	EN EL EJERCICIO 1/1/ 2013			EN EL PERIODO Pre Compromiso	1/1/2013 al 30/4/2013		Pagado
	Asignado	Modificado	03/06/2013 Vigente		Compromiso	Devengado	
<b>01- ACTIVIDADES CENTRALES</b>	3,262,630.74	277,709.49	3,540,340.23	0.00	1,111,691.97	1,111,691.97	1,111,691.97
<b>00- Sin Subprogramas</b>	3,262,630.74	277,709.49	3,540,340.23	0.00	1,111,691.97	1,111,691.97	1,111,691.97
<b>000- Sin Proyecto</b>	3,262,630.74	277,709.49	3,540,340.23	0.00	1,111,691.97	1,111,691.97	1,111,691.97
<b>001- CORPORACIÓN MUNICIPAL</b>	568,000.00	0.00	568,000.00	0.00	166,040.00	166,040.00	166,040.00
<b>000- Sin Obra</b>	568,000.00	0.00	568,000.00	0.00	166,040.00	166,040.00	166,040.00
<b>10000 SERVICIOS PERSONALES</b>	468,000.00	0.00	468,000.00	0.00	164,500.00	164,500.00	164,500.00
11800 15-013-01 10 110 DIETAS	468,000.00	0.00	468,000.00	0.00	164,500.00	164,500.00	164,500.00
<b>20000 SERVICIOS NO PERSONALES</b>	100,000.00	0.00	100,000.00	0.00	1,540.00	1,540.00	1,540.00
26210 11-001-01 10 160 VIÁTICOS NACIONALES	64,000.00	0.00	64,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
26210 15-013-01 10 160 VIÁTICOS NACIONALES	36,000.00	0.00	36,000.00	0.00	1,540.00	1,540.00	1,540.00
<b>002- ALCALDÍA MUNICIPAL</b>	416,116.98	9,273.23	425,390.21	0.00	130,593.36	130,593.36	130,593.36
<b>000- Sin Obra</b>	416,116.98	9,273.23	425,390.21	0.00	130,593.36	130,593.36	130,593.36
<b>10000 SERVICIOS PERSONALES</b>	316,116.98	9,273.23	325,390.21	0.00	87,168.36	87,168.36	87,168.36
11100 11-001-01 10 120 SUELDOS BÁSICOS	0.00	9,273.23	9,273.23	0.00	0.00	0.00	0.00
11100 15-013-01 10 120 SUELDOS BÁSICOS	272,169.40	0.00	272,169.40	0.00	87,168.36	87,168.36	87,168.36
11510 11-001-01 10 120 DECIMOTERCER MES	19,473.79	0.00	19,473.79	0.00	0.00	0.00	0.00
11520 11-001-01 10 120 DECIMOQUARTO MES	19,473.79	0.00	19,473.79	0.00	0.00	0.00	0.00
14300 11-001-01 10 120 GASTOS DE REPRESENTACION EN EL PAIS	5,000.00	0.00	5,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
<b>20000 SERVICIOS NO PERSONALES</b>	100,000.00	0.00	100,000.00	0.00	43,425.00	43,425.00	43,425.00
26210 15-013-01 10 120 VIÁTICOS NACIONALES	50,000.00	0.00	50,000.00	0.00	42,075.00	42,075.00	42,075.00
26220 15-013-01 10 120 VIÁTICOS AL EXTERIOR	50,000.00	0.00	50,000.00	0.00	1,350.00	1,350.00	1,350.00
<b>003- SECRETARIA MUNICIPAL</b>	118,934.35	3,334.41	122,268.76	0.00	32,826.33	32,826.33	32,826.33
<b>000- Sin Obra</b>	118,934.35	3,334.41	122,268.76	0.00	32,826.33	32,826.33	32,826.33
<b>10000 SERVICIOS PERSONALES</b>	113,934.35	3,334.41	117,268.76	0.00	31,876.33	31,876.33	31,876.33
11100 11-001-01 10 160 SUELDOS BÁSICOS	0.00	3,334.41	3,334.41	0.00	0.00	0.00	0.00
11100 15-013-01 10 160 SUELDOS BÁSICOS	99,663.39	0.00	99,663.39	0.00	31,876.33	31,876.33	31,876.33
11510 11-001-01 10 160 DECIMOTERCER MES	7,135.48	0.00	7,135.48	0.00	0.00	0.00	0.00

## Pasos a Seguir:

- ✓ Identificar los gastos corrientes (funcionamiento), (tipo de proyecto "0" en la matriz de presupuesto a contabilidad de Objetos del Gasto.
- ✓ Determinar los egresos por proyectos de Inversión Real, (obra) que corresponden al (tipo de proyecto "2" en la matriz de presupuesto a contabilidad de Objetos del Gasto.

- ✓ Identificar los egresos por proyectos de Inversión Social (actividad), que corresponde al tipo de proyecto "1" en la matriz de presupuesto a contabilidad de Objetos del Gasto.

Cada objeto del gasto y de acuerdo a la estructura presupuestaria, se le deberá asociar una cuenta contable, de acuerdo a la matriz de conversión de presupuesto a contabilidad de Objetos del gasto.

**Matriz de Conversión de Presupuesto a Contabilidad - Objeto del Gasto**

Emisión: 09/09/2013  
Hora: 3:02 PM  
Pagina: 1 de 14

EJERCICIO	CÓDIGO OBJETO DEL GASTO	TIPO PROYECTO	CÓDIGO CUENTA CONTABLE DEBE	CÓDIGO CUENTA CONTABLE HABER	RESTRICTIVA
2013	11100	2	1281.1.0	2113.1.0	N
2013	11100	1	0111.1.0	2113.1.0	N
2013	11100	3	0111.1.0	2113.1.0	N
2013	11100	0	0111.1.0	2113.1.0	N
2013	11200	2	1281.1.0	2113.1.0	N
2013	11200	1	0111.1.0	2113.1.0	N
2013	11200	3	0111.1.0	2113.1.0	N
2013	11200	0	0111.1.0	2113.1.0	N
2013	11210	2	1281.1.0	2113.1.0	N
2013	11210	1	0111.1.0	2113.1.0	N
2013	11210	3	0111.1.0	2113.1.0	N
2013	11210	0	0111.1.0	2113.1.0	N
2013	11300	2	1281.1.0	2113.1.0	N
2013	11300	1	0111.1.0	2113.1.0	N
2013	11300	3	0111.1.0	2113.1.0	N
2013	11300	0	0111.1.0	2113.1.0	N
2013	11400	2	1281.1.0	2113.1.0	N
2013	11400	1	0111.1.0	2113.1.0	N
2013	11400	3	0111.1.0	2113.1.0	N
2013	11400	0	0111.1.0	2113.1.0	N
2013	11510	2	1281.1.0	2113.1.0	N
2013	11510	1	0111.1.0	2113.1.0	N
2013	11510	3	0111.1.0	2113.1.0	N
2013	11510	0	0111.1.0	2113.1.0	N
2013	11520	2	1281.1.0	2113.1.0	N
2013	11520	1	0111.1.0	2113.1.0	N
2013	11520	3	0111.1.0	2113.1.0	N
2013	11520	0	0111.1.0	2113.1.0	N
2013	11530	0	0111.1.0	2113.1.0	N
2013	11550	0	0111.1.0	2113.1.0	N
2013	11600	2	1281.1.0	2113.1.0	N
2013	11600	1	0111.1.0	2113.1.0	N
2013	11600	3	0111.1.0	2113.1.0	N
2013	11600	0	0111.1.0	2113.1.0	N
2013	11750	2	1281.1.0	2114.1.0	N
2013	11750	1	0111.2.0	2114.1.0	N
2013	11750	3	0111.2.0	2114.1.0	N
2013	11750	0	0111.2.0	2114.1.0	N
2013	11780	2	1281.1.0	2114.1.0	N

- ✓ Totalizar cada cuenta contable que se asoció a los objetos del gasto del presupuesto.
- ✓ Comparar el total de cada cuenta contable que se asoció en el presupuesto con el estado de rendimiento financiero y el estado de situación financiera.

## Estado de Rendimiento Financiero

En este estado financiero, se obtienen las cantidades que pertenecen a cada cuenta contable del grupo -6000 Gastos- y que en todo caso debe coincidir con lo totalizado en la Ejecución presupuestaria en la parte de gastos corrientes (funcionamiento) y gastos en inversión social.

**Estado de Rendimiento Financiero del Ejercicio**

Del 01 de Enero Al 30 de Abril del 2013

Moneda: Lempiras (L)

Honduras, C.A. Emisión: 3/6/2013  
Hora : 4:07 PM  
Pagina: 1 de 1

CUENTA CONTABLE	SUBTOTAL	TOTAL
<b>5000 INGRESOS</b>		
<b>5100 Ingresos Tributarios</b>		
<b>5120 Impuestos Gobiernos Locales</b>		<b>359,430.16</b>
5121 Impuestos Municipales		
<b>TOTAL Ingresos Tributarios</b>		<b>359,430.16</b>
<b>5300 Ingresos no Tributarios</b>		
<b>5330 Ingresos no Tributarios Gobiernos Locales</b>		<b>375,905.90</b>
5331 Tasas	2,040.00	
5332 Derechos	310,921.97	
5333 Contribuciones	51,140.50	
5334 Multas	11,803.43	
<b>TOTAL Ingresos no Tributarios</b>		<b>375,905.90</b>
<b>5400 Ingresos de Operación</b>		
<b>5410 Ingresos por Venta y Operaciones</b>		<b>82,289.00</b>
5411 Venta de Bienes y Servicios	82,289.00	
<b>TOTAL Ingresos de Operación</b>		<b>82,289.00</b>
<b>5500 Ingresos de No Operación</b>		
<b>5510 Rentas de la Propiedad</b>		<b>80,585.22</b>
5512 Intereses por Depósitos	5,271.40	
5515 Alquileres	75,313.82	
<b>TOTAL Ingresos de No Operación</b>		<b>80,585.22</b>
<b>5600 Donaciones y Transferencias</b>		
<b>5610 Donaciones y Transferencias Corrientes</b>		<b>867,226.99</b>
5611 Donaciones y Transferencias Corrientes del Sector Público	867,226.99	
<b>TOTAL Donaciones y Transferencias</b>		<b>867,226.99</b>
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>1,765,437.27</b>
<b>6000 GASTOS</b>		
<b>6100 Gastos de Consumo</b>		
<b>6110 Servicios Personales</b>		<b>863,489.74</b>
6111 Remuneraciones	863,489.74	
<b>6120 Servicios no Personales</b>		<b>217,208.51</b>
6121 Servicios Básicos	20,344.01	
6122 Alquileres y Derechos	3,200.00	
6123 Mantenimiento y Reparación de Bienes	1,222.00	
6124 Mantenimiento y Reparación de Maquinaria y Equipo	66,044.96	
6125 Servicios Técnicos y Profesionales	17,500.00	
6126 Servicios Comerciales y Financieros	37,750.74	
6127 Pasajes, Viáticos y otros Gastos de Viaje	61,265.00	
6129 Otros Servicios no Personales	9,681.80	
<b>6130 Materiales y Suministros</b>		<b>309,491.78</b>
6131 Materiales y Suministros	309,491.78	
<b>TOTAL Gastos de Consumo</b>		<b>1,390,190.03</b>
<b>6400 Transferencias y Donaciones Corrientes</b>		
<b>6410 Transferencias y Donaciones Corrientes al Sector Privado</b>		<b>544,417.44</b>
6412 Transferencias y Donaciones Corrientes para Prestaciones de Asistencia Social	544,417.44	
<b>6440 Transferencias y Donaciones de Capital al Sector Privado</b>		<b>249,947.20</b>
6443 Otras Transferencias y Donaciones	249,947.20	
<b>TOTAL Transferencias y Donaciones Corrientes</b>		<b>794,364.64</b>
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>2,184,554.67</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO:</b>		<b>-419,117.40</b>

**El Estado de Situación Financiera**, registra los movimientos por concepto ejecución con estructuras presupuestarias de inversión real y la adquisición de activos fijos.

CUENTA CONTABLE		EJERCICIO 2013	
		SUBTOTAL	TOTAL
<b>1000</b>	<b>ACTIVO</b>		
<b>1100</b>	<b>Activo Corriente</b>		
<b>1110</b>	<b>Efectivo y Equivalentes</b>		<b>2,322,854.28</b>
1112	Bancos	2,322,854.28	
<b>1130</b>	<b>Cuentas a Cobrar Corrientes</b>		<b>20,000.00</b>
1136	Otros Anticipos	20,000.00	
	<b>Total Activo Corriente</b>		<b>2,342,854.28</b>
<b>1200</b>	<b>Activo no Corriente</b>		
<b>1230</b>	<b>Bienes Preexistentes</b>		<b>-5,100.89</b>
1231	Tierras y Terrenos	-5,100.89	
<b>1280</b>	<b>Construcciones</b>		<b>2,249,088.83</b>
1281	Construcciones de Bienes de Dominio Privado	4,800.00	
1282	Construcciones de Bienes de Dominio Público	2,244,288.83	
	<b>Total Activo no Corriente</b>		<b>2,243,987.94</b>
	<b>Total ACTIVO</b>		<b>4,586,842.22</b>
<b>2000</b>	<b>PASIVO</b>		
<b>2100</b>	<b>Pasivo Corriente</b>		
<b>2110</b>	<b>Cuentas por Pagar</b>		<b>41,673.26</b>
2114	Aportes y Retenciones por Pagar	31,673.26	
2119	Otras Cuentas por Pagar	10,000.00	
	<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>41,673.26</b>
	<b>Total PASIVO</b>		<b>41,673.26</b>
<b>3000</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
<b>3100</b>	<b>Hacienda Pública</b>		
<b>3110</b>	<b>Capital</b>		<b>4,964,286.36</b>
3113	Donaciones y Transferencias de Capital Recibidas del Sector Publico	4,964,286.36	
<b>3140</b>	<b>Resultados</b>		<b>-419,117.40</b>
3142	Resultados del Ejercicio	-419,117.40	
	<b>Total PATRIMONIO</b>		<b>4,545,168.96</b>
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>4,586,842.22</b>

Se debe verificar lo que registra las cuentas del grupo 1200 Activo no Corriente, y cotejar contra el presupuesto en lo que corresponde a la construcción de obras, compras de activos fijos.

En las Municipalidades donde han adquirido préstamos durante el periodo de revisión y han realizado amortizaciones a capital, estos pagos se mostrarán en cuentas del grupo 2120 Endeudamiento a Corto Plazo y cuentas del grupo 2210 Deudas de Largo Plazo.



## **DIFERENCIAS ENTRE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y LA CONTABILIDAD**

Si existieran diferencias se debe iniciar una revisión detallada para determinar el origen de las mismas y sus efectos.

Se sugiere entonces analizar la información por segmentos, así:

1. Analizar si el criterio para definir si los gastos son corrientes, gastos en inversión social o inversión real, fueron utilizados correctamente.
2. Revisar según el presupuesto los gastos corrientes contra las cuentas del Estado de Rendimiento Financiero las cuentas del grupo 6000.
3. Verificar todos los Egresos del presupuesto que sean originados por construcción de obras, adquisición de Propiedad Planta, contra las cuentas del Estado de Situación Patrimonial, cuentas del grupo 1200 Activo no corriente.