

OBRA PÚBLICA Y SU REGISTRO CONTABLE Y PRESUPUESTAL

EJERCICIO NO. 1

REGISTRO DE OBRA PÚBLICA CONTRATADA
CAPITALIZABLE

OPERACIONES: OBRA CONTRATADA <u>CAPITALIZABLE</u>	CANTIDAD \$ MDP
1.- Presupuesto aprobado Obra Pública, Construcción de Edificio para Oficinas de la recaudadora local	15
2.- Se firma contrato con la empresa constructora CONSTRUCTA S.A. de C.V.	10
3.- Anticipo a Contratista del 25%	2.5
4.- Primera estimación de obra	4
5.- Orden de pago de primera estimación de obra	4
6.- Pago de primera estimación de obra	4
6ª.-Amortización del anticipo con base en la estimación entregada por el Contratista (25% de la estimación).	1
7.- Se recibe la segunda estimación de la obra	6
8.-Se elabora la orden de pago de la segunda estimación de la obra	6
9.- Se realiza el pago de la segunda estimación de la obra	6
9ª.- Amortización del resto del anticipo entregado al Contratista con base en la estimación recibida (25% de la estimación).	1.5
10.- Recepción de la obra terminada (capitalizable)	

EJERCICIO NO. 2

REGISTRO DE OBRA PÚBLICA CONTRATADA
NO CAPITALIZABLE

OBRA CONTRATADA NO CAPITALIZABLE

- 1.- El presupuesto anual autorizado contempla en el Capítulo 6000 una asignación de \$ 50 MDP para la realización de obra pública de uso común por contrato.
- 2.- Vía licitación para la contratación de la obra, se firma contrato con la constructora “El Castor, S.A. de C.V.”, que consiste en un proyecto para la ampliación del tramo carretero de acceso a la ciudad en el tramo Tampico - Cd. Victoria con un costo de **\$ 17 MDP**.
- 3.- Se entrega un anticipo a la empresa constructora por la cantidad de \$ 5 MDP, equivalente al 25% del valor del contrato.
- 4.- Se recibe la primera estimación de la obra por un valor de \$ 6.5 MDP.
- 5.- Se ordena el pago de la primera estimación de la obra.
- 6.- Se realiza el pago de la primera estimación de la obra y se amortiza el 25% del valor de la estimación.
- 7.- Se recibe la segunda estimación de la obra por un valor de \$ 10.5 MDP.
- 8.-Se ordena el pago de la segunda estimación de la obra.
- 9.- Se realiza el pago de la segunda estimación de la obra y se amortiza el resto del anticipo entregado al contratista (25% de la estimación).
- 10.- Se hace la entrega recepción de la obra, misma que inició y concluyó en el mismo ejercicio fiscal.

EJERCICIO NO. 3

REGISTRO DE OBRA PÚBLICA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA
DE DOMINIO PÚBLICO DE USO COMÚN

OPERACIONES		CANTIDAD
OBRA POR <u>ADMINISTRACIÓN DIRECTA</u> NO CAPITALIZABLE		\$ MDP
1.- Presupuesto aprobado Obra Pública para la creación de una Plaza Pública		100
2.- Registro de nómina del personal de carácter temporal para la Obra Pública		50
3.- Requisición de material de construcción		30
4.- Firma de contrato por arrendamiento de maquinaria		10
5.- Elaboración de nómina del periodo		50
6.- Se genera la orden de pago de nómina del periodo		50
7.- Se recibe el material de construcción		30
8.-Se recibe el servicio de la maquinaria rentada		10
9.- Se emite contra recibo para pago de material de construcción		30
10.- Se emite contra recibo para el pago del la renta de maquinaria		10
11.- Se emite cheque para el pago de nómina de personal transitorio		50
12.- Se emite cheque para el pago de material de construcción		30
13.- Se emite cheque para el pago de la renta de maquinaria		10
14.- Se realiza el pago de retenciones de impuestos		15
15.- Recepción de la obra terminada (no capitalizable)		

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Cuentas Contables			
611	Edificación habitacional	2	1.2.3.5.1	Edificación habitacional en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
612	Edificación no habitacional	2	1.2.3.5.2	Edificación no habitacional en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
613	Construcción de obras para el abastecimiento de agua, petróleo, gas, electricidad y telecomunicaciones	2	1.2.3.5.3	Construcción de Obras para el Abastecimiento de Agua, Petróleo, Gas, Electricidad y Telecomunicaciones en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
614	División de terrenos y construcción de obras de urbanización	2	1.2.3.5.4	División de Terrenos y Construcción de Obras de Urbanización en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
615	Construcción de vías de comunicación	2	1.2.3.5.5	Construcción de Vías de Comunicación en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo
616	Otras construcciones de ingeniería civil u obra pesada	2	1.2.3.5.6	Otras Construcciones de Ingeniería Civil u Obra Pesada en Proceso	2.1.1.3	Contratistas por Obras Públicas por Pagar a Corto Plazo

COG	Nombre del COG	Tipo Gasto	Cuentas Contables			
112	Haberes	2	5.1.1.1	Remuneraciones al Personal de carácter Permanente	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
113	Sueldos base al personal permanente	2	5.1.1.1	Remuneraciones al Personal de carácter Permanente	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
114	Remuneraciones por adscripción laboral en el extranjero	2	5.1.1.1	Remuneraciones al Personal de carácter Permanente	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
121	Honorarios asimilables a salarios	2	5.1.1.2	Remuneraciones al Personal de carácter Transitorio	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo
122	Sueldos base al personal eventual	2	5.1.1.2	Remuneraciones al Personal de carácter Transitorio	2.1.1.1	Servicios Personales por Pagar a Corto Plazo

EJERCICIO NO. 4

REGISTRO DE OBRA PÚBLICA CONTRATADA,
NO CAPITALIZABLE, CON CONCURRENCIA DE RECURSOS

ANTECEDENTES:

- ◉ Por convenio, en el mes de marzo 2014 se recibe un fondo de la Federación para ampliación de la Red del agua potable, con aportación federal de 60 MDP y aportación propia de 20 MDP (66.66% y 33.34%)
- ◉ Para cumplir con la obligación de aportación del organismo del agua, la COMAPA suscribe convenio de financiamiento con la constructora, para pagarle su parte como deuda pública de largo plazo

OBRA CONTRATADA NO CAPITALIZABLE CON RECURSOS COMPARTIDOS
OPERACIONES EJERCICIO 2014:

CANTIDAD
\$ MDP

1.- Se celebra contrato con CONAGUA para obra de agua potable	Federal	60
	Local	20
2.- Se devenga la parte FEDERAL		60
3.- Se reciben los recursos de CONAGUA		60
4.- Se Modifica Presup. de EGRESOS por obra de agua potable con recursos federales		60
5.- Se Modifica Presup. de EGRESOS por obra de agua potable con recursos propios, con financiamiento del contratista.		20
6.- Se contrata la obra por la parte FEDERAL		60
7.- Se contrata la obra por la parte LOCAL		20
8.- Se recibe la estimación de la parte FEDERAL		60
9.- Se ordena el pago de la parte FEDERAL		60
10.- Se paga la parte FEDERAL		60
11.- Se recibe estimación de obra realizada con los recursos financiados		20
12.- Se termina la obra y se considera obra NO capitalizable		

Continuación...

OBRA CONTRATADA NO CAPITALIZABLE CON RECURSOS COMPARTIDOS OPERACIONES EJERCICIO 2015:	CANTIDAD \$ MDP
13.- Traspaso al Inicio del Ejercicio del saldo del contratista de Largo a Corto Plazo.	10
14.- Se aprueba presupuesto 2015 para ADEFA 2014 (sólo Presupuestal)	10
15.- Se ordena el Pago del ADEFA	10
16.- Se paga el ADEFA	10
17.- Se cancela el efecto contable del gasto 2014 y se traslada al periodo 2015	10