

REPÚBLICA DE PANAMÁ

CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA
Dirección Nacional de Métodos y Sistemas de Contabilidad

Departamento de Sistemas de Contabilidad



PROCEDIMIENTO CONTABLE ESPECÍFICO PARA LA
JUNTA COMUNAL BELLA VISTA

Panamá, agosto de 2022

REPÚBLICA DE PANAMÁ
CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPÚBLICA

DIRECCIÓN SUPERIOR

GERARDO SOLÍS
Contralor General

DAGOBERTO CORTÉZ CASTRO
Subcontralor General

ZENIA VÁSQUEZ DE PALACIOS
Secretario General

DIRECCIÓN NACIONAL DE MÉTODOS Y SISTEMAS DE CONTABILIDAD
FELIPE ALMANZA
Director

SERVIO O. MENDOZA
Subdirector

DEPARTAMENTO DE SISTEMAS DE CONTABILIDAD

AGUSTÍN A. DONADO
Jefe

MAUREEN CASTILLO
Supervisora

IRIS J. MÉNDEZ P.
Analista de Sistemas de Contabilidad

ÍNDICE

	Página
INTRODUCCIÓN	iv
I PLAN DE CUENTAS	1
II MODELO DE TRANSACCIONES TIPO	14
A. Ingresos	16
1- Ingresos corrientes sin contraprestación	16
2- Ingresos de capital sin contraprestación	18
B. Bienes de consumo, capital y servicios	19
1- Planilla	19
2- Bienes de consumo y servicios	26
3- Bienes de capital	42
III ASIENTOS CONTABLES DE CIERRE ANUAL	52
1- Asientos para la determinación del resultado del presupuesto	52
2- Asientos para la determinación del resultado de operaciones	56
IV LISTA GUIA DE ASIENTOS CONTABLES	59

INTRODUCCIÓN

La Contraloría General de la República, en atención a la atribuciones constitucionales y jurídicas que le confiere a la Constitución Política de la República de Panamá de 1972 y la Ley 32 de 8 de noviembre de 1984, en los aspectos relacionados con la implantación de los Métodos y Sistemas de Contabilidad, en las Dependencias Públicas, ha elaborado el Procedimiento contable que contiene el plan de cuentas y las transacciones tipo, para la **Junta Comunal Bella Vista**, de acuerdo al Manual General de Contabilidad Gubernamental basado en las NICSP versión II. Aprobado mediante **Decreto N° -01-2017-DNMySC de enero de 2017**.

Los registros contables presentados son aplicaciones prácticas del plan de cuentas específico para la Junta Comunal Bella Vista. Los casos incluidos no abarcan todo el universo de las situaciones que pueden ocurrir en las labores cotidianas del Departamento de Contabilidad; por lo tanto, ejemplarizamos aquellas transacciones que se presentan con mayor frecuencia, a efecto de que se constituya en un elemento de consulta permanente que facilite el análisis correspondiente.

En caso de presentarse operaciones económicas inusuales que conlleven a registros de contabilidad no incluidos en este documento, deberán efectuarse las consultas a la Dirección Nacional de Métodos y Sistemas de Contabilidad de la Contraloría General de la República, para que lleve a cabo el análisis y elaboración de las transacciones contables respectivas.

I PLAN DE CUENTAS

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	1 NIVEL	NAT.
1	ACTIVOS	2	3
11	ACTIVOS CORRIENTES	2	3
1101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	2	1
110101	CAJAS	2	1
11010101	Caja general	1	1
	1.1		
110102	CAJAS MENUDAS	2	1
11010201	Caja menuda principal	1	1
110103	FONDOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2	1
11010303	Fondos de operaciones institucionales (BNP)	1	1
11010305	Fondos de planillas institucionales (BNP)	1	1
1102	CUENTAS POR COBRAR	2	3
110202	TRANSFERENCIAS	2	1
11020201	Transferencias corrientes	1	1
11020202	Transferencias de capital	1	1
11020203	Multas y recargos	1	1
110204	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2	1
11020408	Servicios administrativos	1	1
11020499	Otros servicios	1	1
110208	ANTICIPOS CONCEDIDOS	2	1
11020801	Para adquisiciones de bienes y servicios de consumo	1	1
11020803	Para adquisiciones de bienes y servicios para inversión	1	1
11020899	ANTICIPOS CONCEDIDOS	2	1
110214	RESPONSABILIDADES FISCALES	2	1
11021401	Servidores públicos	1	1
11021401XX	Indicar código y nombre del funcionario público	1	1
11021402	Ex servidores públicos	2	1
11021402XX	Indicar código y nombre del ex funcionario público	1	1
110298	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1	1
110299	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	2	2
11029902	Deterioro acumulado de transferencias	1	1

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	NIVEL	NAT.
11029904	Deterioro acumulado de prestaciones de servicios	1	1
11029908	Deterioro acumulado de anticipos concedidos	1	2
11029914	Deterioro acumulado de responsabilidades fiscales	1	2
11029917	Deterioro acumulado de otras cuentas por cobrar	1	2
1104	INVENTARIOS	2	1
110401	INVENTARIO DE BIENES PARA CONSUMO	2	1
11040101	Alimentos y bebidas	1	1
11040102	Textiles y vestuarios	1	1
11040103	Combustibles y lubricantes	1	1
11040104	Productos de papel y cartón	1	1
11040105	Productos químicos y conexos	1	1
11040106	Materiales de construcción y mantenimiento	1	1
11040107	Repuestos y accesorios	1	1
11040108	Útiles y enseres de oficina	1	1
11040109	Licencias informáticas	1	1
11040111	Útiles y materiales de aseo y limpieza	1	1
11040113	Mobiliario, equipos y otros no amortizables	1	1
11040114	Aplicativos adquiridos	1	1
11040199	Útiles y materiales diversos	1	1
110407	INVENTARIO DE BIENES PARA ASISTENCIA SOCIAL	2	1
11040701	Alimentos y bebidas	1	1
11040702	Textiles y vestuarios	1	1
11040704	Materiales de construcción y mantenimiento	1	1
11040705	Útiles escolares	1	1
11040706	Útiles y materiales de aseo y limpieza	1	1
11040707	Útiles de cocina y comedor	1	1
11040708	Útiles deportivos y recreativos	1	1
11040709	Producto de apoyo	1	1
11040710	Productos químicos	1	1
11040711	Muebles y enseres	1	1
11040712	Maquinaria, equipo y otros	1	1
12	ACTIVOS NO CORRIENTES	2	3
1204	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2	3
120401	TERRENOS	2	1
12040101	Urbanizados	1	1
12040102	No urbanizados	1	1

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	NIVEL	NAT.
120402	EDIFICACIONES E INSTALACIONES	2	1
12040201	Edificios administrativos	1	1
12040299	Otras edificaciones e instalaciones	1	1
120403	MAQUINARIA, EQUIPOS Y OTROS	2	1
12040301	Acondicionadores de aire	1	1
12040302	Maquinaria y equipo de transporte	1	1
12040304	Maquinaria y equipo para comunicaciones	1	1
12040305	Maquinaria y equipo para generar energía	1	1
12040306	Maquinaria y equipo para ingeniería y construcción	1	1
12040309	Maquinaria y equipo para mantenimiento	1	1
12040311	Maquinaria y equipo educativo y de enseñanza	1	1
12040312	Maquinaria y equipo de seguridad	1	1
12040318	Maquinaria y equipo de comedor, cocina y hotelería	1	1
12040320	Equipo informático	1	1
12040321	Herramientas	1	1
12040322	Mobiliario y enseres	1	1
12040399	Otras maquinarias y equipos	1	1
120404	MAQUINARIA, EQUIPO Y OTROS EN ALMACÉN	2	1
12040401	Acondicionadores de aire	1	1
12040402	Maquinaria y equipo de transporte	1	1
12040403	Maquinaria y equipo de uso médico	1	1
12040404	Maquinaria y Equipo para comunicaciones	1	1
12040405	Maquinaria y equipo para generar energía	1	1
12040406	Maquinaria y equipo para ingeniería y construcción	1	1
12040409	Maquinaria y equipo para mantenimiento	1	1
12040418	Maquinaria y equipo de comedor, cocina y hotelería	1	1
12040420	Equipo informático	1	1
12040421	Herramientas	1	1
12040422	Mobiliario y enseres	1	1
12040499	Otras maquinarias y equipos	1	1
120406	PROYECTOS EN EJECUCIÓN	2	1
12040606	Vivienda y servicios comunitarios	1	1
12040608	Actividades recreativas, culturales y religiosas	1	1
12040609	Educación	1	1
12040699	Otros proyectos en ejecución	1	1

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	NIVEL	NAT.
120498	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2	2
12049801	Depreciación acumulada de edificaciones e instalaciones	1	2
12049802	Depreciación acumulada de maquinaria, equipos y otros	1	2
120499	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2	2
12049901	Deterioro acumulado de terrenos	1	2
12049902	Deterioro acumulado de edificaciones e instalaciones	1	2
12049903	Deterioro acumulado de maquinaria, equipos y otros	1	2
12049904	Deterioro acumulado de maquinaria, equipos y otros en almacén	1	2
1205	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	2	1
120502	BIENES DE ARTE Y CULTURA	2	1
12050201	Bienes de interés artístico	1	1
12050299	Otros bienes de arte y cultura	1	1
120599	DETERIORO ACUMULADO DE BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	2	2
12059902	Deterioro acumulado de bienes de arte y cultura	1	2
1206	ACTIVOS INTANGIBLES	2	2
120607	Aplicativos adquiridos	1	1
120697	Otros activos intangibles	1	1
120698	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES	2	2
12069807	Amortización acumulada de aplicativos adquiridos	1	2
12069899	Amortización acumulada de otros activos intangibles	1	2
120699	DETERIORO ACUMULADO DE ACTIVOS INTANGIBLE	2	2
12069907	Deterioro acumulado de aplicativos adquiridos	1	2
12069999	Deterioro acumulado de otros activos intangibles	1	2
2	PASIVOS	2	2
21	PASIVOS CORRIENTES	2	2
2101	CUENTAS POR PAGAR	2	2
210101	GASTOS DE PERSONAL Y RETENCIONES TRIBUTARIAS	2	2

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	NIVEL	NAT.
21010101	Sueldos	1	2
21010103	Dietas	1	2
21010104	Gastos de representación	1	2
21010106	Décimo tercer mes	1	2
21010107	Impuesto sobre la renta retenido a los empleados	1	2
21010108	Impuesto de seguro educativo retenido a los empleados	1	2
21010109	Impuesto de seguro educativo de los empleadores	1	2
21010110	Contribuciones de los empleados a la seguridad social	1	2
21010111	Contribuciones de los empleadores a la seguridad social	1	2
21010112	Riesgos profesionales	1	2
21010114	Contribuciones de los empleadores al Sistema de Ahorro y Capitalización	1	2
21010117	Bonificaciones	1	2
21010199	Otros gastos de personal y retenciones tributarias	1	2
210102	RETENCIONES NO TRIBUTARIAS	2	2
21010201	Retenciones judiciales	1	2
21010202	Retenciones a favor de cooperativas	1	2
21010203	Retenciones a favor de almacenes	1	2
21010204	Retenciones a favor de asociaciones gremiales	1	2
21010205	Retenciones por préstamos	1	2
21010206	Retenciones por arrendamientos	1	2
21010207	Retenciones a favor de clubes cívicos	1	2
21010208	Retenciones por ahorros	1	2
21010209	Retenciones a contratistas	1	2
21010299	Otras retenciones no tributarias	1	1
210103	ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS	2	2
21010301	Bienes y servicios para consumo	2	2
21010301XX	Indicar código y nombre del proveedor	1	2
21010302	Bienes y servicios para inversión	2	2
21010302XX	Indicar código y nombre del proveedor	1	2
210104	IMPUESTOS	2	2
21010401	Impuesto a la transferencia de bienes corporales muebles y prestación de servicios (ITBMS)	2	2
21010401XX	Indicar código y nombre del proveedor	1	2
21010499	Otros impuestos	2	2
21010499XX	Indicar código y nombre del proveedor	1	2

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	NIVEL	NAT.
210105	TRANSFERENCIAS	2	2
21010501	Transferencias corrientes	1	2
21010502	Transferencias de capital	1	2
210107	GASTOS FINANCIEROS	2	2
21010702	Intereses y comisiones por operaciones institucionales	1	2
210112	PROVISIONES	2	2
21011201	Provisiones para prestaciones sociales	2	2
21011201XX	Indicar código y nombre del funcionario	1	2
21011202	Provisiones diversas	2	2
21011202XX	Indicar código y nombre del funcionario	1	2
210199	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2	2
21019901	Viáticos	2	2
21019901XX	Indicar código y nombre del funcionario	1	2
21019903	Anticipos para ejecución de proyectos	2	2
21019903XX	Indicar código y nombre del proveedor	1	2
21019999	Otras cuentas por pagar	2	2
21019999XX	Indicar código y nombre del proveedor	1	2
2104	PROVISIONES	2	2
210401	PROVISIONES PARA PRESTACIONES SOCIALES	2	2
21040101	Prima de antigüedad laboral	1	1
21040101XX	Indicar código y nombre del funcionario	1	2
21040102	Indemnizaciones laborales	2	2
21040102XX	Indicar código y nombre del funcionario	1	2
21040199	Otras provisiones para prestaciones sociales	2	2
21040199XX	Indicar código y nombre del funcionario	1	2
22	PASIVOS NO CORRIENTES	2	2
2203	PROVISIONES A LARGO PLAZO	2	2
220301	PROVISIONES PARA PRESTACIONES SOCIALES A LARGO PLAZO	2	2
22030101	Prima de antigüedad laboral	2	2
22030101XX	Indicar código y nombre del funcionario	1	2

CODIGO	DESCRIPCIÓN	NIVEL	NAT.
22030102	Indemnizaciones laborales	2	2
22030102XX	Indicar código y nombre del funcionario	1	2
22030199	Otras provisiones para prestaciones sociales	2	2
22030199XX	Indicar código y nombre del funcionario	1	2
3	PATRIMONIO	2	3
31	ACTIVOS NETOS/PATRIMONIO	2	3
3101	HACIENDA PÚBLICA	2	2
310101	Hacienda pública inicial	1	2
3102	HACIENDA PÚBLICA ADICIONAL	2	3
310201	TRASPASOS Y REMESAS	2	3
31020101	Traspaso de fondos	1	3
31020102	Traspaso de bienes	1	3
31020103	Traspaso de derechos	1	3
3103	RESERVAS	2	3
310303	SUPERÁVIT DE REEVALUACIÓN	2	3
31030303	Propiedades, planta y equipo	1	3
31030304	Bienes históricos y culturales	1	3
31030305	Activos intangibles	1	3
3104	RESULTADOS	2	3
310401	Resultado del ejercicio	1	3
310402	RESULTADOS ACUMULADOS	2	3
31040201	Ahorro (superávit) acumulado	1	2
31040202	Desahorro (déficit) acumulado	1	2
310403	RECONOCIMIENTO Y CORRECCIONES DE INGRESOS Y GASTOS DE PERIODOS ANTERIORES	2	3
31040301	Reconocimiento de ingresos de periodos anteriores	1	2
31040302	Correcciones de ingresos de periodos anteriores	1	1
31040303	Reconocimiento de gastos y costos de periodos anteriores	1	1
31040304	Correcciones de gastos y costos de periodos anteriores	1	2
4	INGRESOS	2	2
41	INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN	2	2
4102	TRANSFERENCIAS	2	2

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	NIVEL	NAT.
410201	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2	2
41020101	Del Gobierno Central (MICI)	1	2
41020111	De Organismos Internacionales	1	2
410202	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	2	2
41020201	Del Gobierno Central	1	2
41020211	De Organismos Internacionales	1	2
410204	MULTAS Y RECARGOS	2	2
41020401	Multas	1	2
41020402	Recargos	1	2
4105	EXCESOS DE PROVISIONES Y REVERSIONES DE DETERIOROS DE ACTIVOS CORRIENTES	2	2
410501	EXCESOS DE PROVISIONES	2	2
41050101	Excesos de provisiones para prestaciones sociales	1	2
41050199	Excesos de provisiones diversas	1	2
410502	REVERSIÓN DE DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	2	2
41050202	Reversión de deterioro de transferencias	1	2
41050204	Reversión de deterioro de prestación de servicios	1	2
41050208	Reversión de deterioro de anticipos concedidos	1	2
41050213	Reversión de deterioro de recursos administrados por terceros	1	2
41050214	Reversión de deterioro de responsabilidades fiscales	1	2
41050217	Reversión de deterioro de otras cuentas por cobrar	1	2
4106	EXCESOS DE PROVISIONES A LARGO PLAZO Y REVERSIONES DE DETERIOROS DE ACTIVOS NO CORRIENTES	2	2
410601	EXCESOS DE PROVISIONES A LARGO PLAZO	2	2
41060101	Excesos de provisiones para prestaciones sociales a largo plazo	1	2
41060102	Excesos de provisiones diversas a largo plazo	1	2
410605	REVERSIÓN DE DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2	2
41060501	Reversión de deterioro de terrenos	1	2
41060502	Reversión de deterioro de edificaciones e instalaciones	1	2
41060503	Reversión de deterioro de maquinaria, equipos y otros	1	2

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	NIVEL	NAT.
41060504	Reversión de deterioro de maquinaria, y equipo en almacén	1	2
410606	REVERSIÓN DE DETERIORO DE BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	2	2
41060602	Reversión de deterioro de bienes de arte y cultura	1	2
410607	REVERSIÓN DE DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES	2	2
41060707	Reversión de deterioro de aplicativos adquiridos	1	2
41060799	Reversión de deterioro de otros activos intangibles	1	2
4199	OTROS INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN	2	2
419904	Sobrantes	1	2
419999	Ingresos varios	1	2
42	INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN	2	2
4201	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2	2
420108	SERVICIOS ADMINISTRATIVOS	2	2
42010805	Copias de documentos	1	2
42010899	Otros servicios administrativos	1	2
420199	OTROS SERVICIOS	1	2
5	GASTOS Y COSTOS	2	1
51	GASTOS	2	1
5101	GASTOS DE PERSONAL	2	1
510101	Sueldos	1	1
510103	Dietas	1	1
510104	Gastos de representación	1	1
510106	Décimo tercer mes	1	1
510107	Impuesto de seguro educativo de los empleadores	1	1
510108	Contribuciones de los empleadores a la seguridad social	1	1
510109	Riesgos profesionales	1	1
510110	Contribuciones de los empleadores al Sistema de Ahorro y Capitalización	1	1
510112	Bonificaciones	1	1
510199	Otros gastos de personal	1	1
5102	SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS	2	1
510201	Alquileres	1	1
510202	Servicios básicos	1	1

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	NIVEL	NAT.
510203	Impresión, encuadernación y otros	1	1
510204	Información y publicidad	1	1
510205	Viáticos	1	1
510206	Transporte	1	1
510207	Servicios comerciales y financieros	1	1
510208	Consultorías y servicios especiales	1	1
510209	Mantenimiento y reparación	1	1
510211	Almacenaje	1	1
510299	Otros servicios recibidos	1	1
5103	CONSUMO DE BIENES CORRIENTES	2	1
510301	Alimentos y bebidas	1	1
510302	Textiles y vestuarios	1	1
510303	Combustibles y lubricantes	1	1
510304	Productos de papel y cartón	1	1
510305	Productos químicos y conexos	1	1
510306	Materiales para construcción y mantenimiento	1	1
510307	Repuestos y accesorios	1	1
510308	Útiles y enseres de oficina	1	1
510310	Útiles y materiales médicos	1	1
510311	Útiles y materiales de aseo y limpieza	1	1
510313	Mobiliario, equipo y otros no amortizables	1	1
510399	Útiles y materiales diversos	1	1
5104	TRANSFERENCIAS	2	2
510401	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2	1
51040111	A Organismos internacionales	1	1
510402	TRASFERENCIAS DE CAPITAL	2	1
51040207	A Gobiernos Locales	1	1
51040208	A Persona Natural	1	1
51040209	A Persona Jurídica	1	1
510403	MULTAS Y RECARGOS	2	1
51040301	Multas	1	1
51040302	Recargos	1	1
5106	GASTOS FINANCIEROS	2	1
510605	INTERESES Y COMISIONES POR OPERACIONES INSTITUCIONALES	2	1
51060501	Intereses	1	1

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	NIVEL	NAT.
51060502	Comisiones	1	1
5107	IMPUESTOS	2	1
510799	Otros	1	1
5111	GASTOS DE PROVISIONES	2	1
511101	GASTOS DE PROVISIONES PARA PRESTACIONES SOCIALES-	2	1
51110101	Prima de antigüedad laboral	1	1
51110102	Indemnizaciones laborales	1	1
51110199	Otras provisiones para prestaciones sociales	1	1
5113	BAJA DE BIENES	2	1
511301	INVENTARIOS	2	1
51130101	Inventario de bienes para consumo	1	1
511303	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2	1
51130301	Edificaciones e instalaciones	1	1
51130302	Maquinaria, equipos y otros	1	1
51130303	Maquinaria, equipos y otros en almacén	1	1
5114	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS NO CORRIENTES	2	1
511402	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2	1
51140201	Depreciación de edificaciones e instalaciones	1	1
51140202	Depreciación de maquinaria, equipos y otros	1	1
511403	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	2	1
51140307	Amortización de aplicativos adquiridos	1	1
51140399	Amortización de otros activos intangibles	1	1
5116	DETERIORO DE ACTIVOS CORRIENTES	2	1
511601	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	2	1
51160102	Deterioro de transferencias	1	1
51160104	Deterioro de prestación de servicios	1	1
51160108	Deterioro de anticipos concedidos	1	1
51160114	Deterioro de responsabilidades fiscales	1	1
51160117	Deterioro de otras cuentas por cobrar	1	1

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	NIVEL	NAT.
5117	DETERIORO DE ACTIVOS NO CORRIENTES	2	1
511704	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2	1
51170401	Deterioro de terrenos	1	1
51170402	Deterioro de edificaciones e instalaciones	1	1
51170403	Deterioro de maquinaria, equipos y otros	1	1
51170404	Deterioro de maquinaria, equipos y otros en almacén	1	1
511705	DETERIORO DE BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	2	1
51170502	Deterioro de bienes de arte y cultura	1	1
511706	DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLE	2	1
51170606	Deterioro de aplicativos adquiridos	1	1
51170699	Deterioro de otros activos intangibles	1	1
5199	OTROS GASTOS	2	1
519901	POR PÉRDIDAS	2	1
51990101	De efectivo y equivalente de efectivo	1	1

II MODELO DE TRANSACCIONES TIPO

Transacción No.1			
Registro de ingresos por transferencias corrientes recibidas mensualmente del Municipio.			
1- Solicitud de las transferencias mediante gestión de cobro			
Núm. de Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
1102 11020201	CUENTAS POR COBRAR Transferencias corrientes	0.00	
4102 41020107	TRANSFERENCIAS De Gobiernos Locales		0.00

Transacción No.2			
Recaudo de los ingresos corrientes por transferencia mensual, proveniente del Municipio.			
1- Recepción del cheque en la caja general			
Núm. de Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
1101 11010101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO Caja general	0.00	
1102 11020201	TRANSFERENCIAS Trasferencias corrientes		0.00

Transacción No.3			
Depósito de los ingresos corrientes por transferencia mensual, proveniente del Municipio.			
1-Depósito bancario			
Núm. de Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
110103 11010303	FONDOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS Fondo de Autogestión	0.00	
1101 11010101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO Caja general		0.00

Transacción No.4			
Registro de la transferencia recibida del Programa de Inversión de Obras Públicas y Servicios Municipales, 70% para inversión (se considera el 1% de AMUPA) y el 30% para funcionamiento.			
1- Registro de la transferencia recibida			
Núm. de Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
110103 11010304	FONDOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS Fondo de inversión – Obras Públicas y Servicios Municipales PIOPSM	0.00	
510401 51040109	TRANSFERENCIAS CORRIENTES A personas Jurídicas	0.00	
410201 41020101	TRANSFERENCIAS CORRIENTES Del Gobierno Central		0.00
410202 41020201	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL Del Gobierno Central		0.00

Transacción No.5			
Se recibe una donación en efectivo del sector privado.			
1- Recaudó de donación			
Núm. de Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
110101 11010101	CAJAS Caja general	0.00	
410201 41020109	TRANSFERENCIAS CORRIENTES De Personas Jurídicas		0.00

Transacción No.6			
Depósito de la donación recibida del sector privado.			
1-Depósito			
Núm. de Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
110103 1101030301	FONDOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS Fondo de Autogestión	0.00	
110101 11010101	CAJAS Caja general		0.00

Transacción No.7			
Registro de ingreso por Autogestión, en concepto de arrendamiento de edificios y locales.			
1-Ingreso devengado			
Núm. de Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
110204 11020401	PRESTACIÓN DE SERVICIOS Arrendamientos	0.00	
420101 42010101	ARRENDAMIENTOS De edificios y locales		0.00

Transacción No.8			
Recaudo del ingreso proveniente del arrendamiento de edificios y locales			
1-Ingreso recibido en la caja general			
Núm. de Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
110101 11010101	CAJAS Caja general	0.00	
110204 11020401	PRESTACIÓN DE SERVICIOS Arrendamientos		0.00

Transacción No.9			
Depósito del ingreso proveniente del arrendamiento de edificios y locales.			
1- Depósito			
Núm. de Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
110103 1101030301	FONDOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS Fondo de Autogestión	0.00	
110101 11010101	CAJAS Caja general		0.00

Transacción No.10			
Registro de la donación de equipo informático recibido del sector privado.			
1-Recepción de donación			
Núm. de Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
120404 12040420	MAQUINARIA, EQUIPOS Y OTROS EN ALMACÉN Equipo informático	0.00	
410202 41020209	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL De Personas Jurídicas		0.00

Transacción No.11			
Registro de despacho de Equipo informático donado por el sector privado.			
1- Despacho de almacén			
Núm. de Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
120403 12040320	MAQUINARIA, EQUIPOS Y OTROS Equipo informático	0.00	
120404 12040420	MAQUINARIA, EQUIPOS Y OTROS EN ALMACÉN Equipo informático		0.00

**TRANSACCIONES RELACIONADAS CON LAS ADQUISICIONES DE BIENES Y
SERVICIOS**

Transacción No.12			
Adquisición de bienes de consumo, con retención del ITBMS, a través de orden de compra al contado.			
1-Registro de la orden de compra			
Núm. de Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
110208 11020801	ANTICIPOS CONCEDIDOS Para adquisiciones de bienes y servicios de consumo	0.00	
210103 21010301 21010301XX	ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS Bienes y servicios para consumo Indicar código y nombre del proveedor		0.00 0.00
210104 21010401 21010401XX	IMPUESTOS Impuesto a la transferencia de bienes corporales muebles y prestación de servicios (ITBMS) retenido Indicar código y nombre del proveedor		0.00 0.00
2-Emisión del cheque o transferencia bancaria			
Núm. De Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
210103 21010301 21010301XX	ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS Bienes y servicios para consumo Indicar código y nombre de proveedor	0.00 0.00	
210104 21010401 21010401XX	IMPUESTOS Impuesto a la transferencia de bienes corporales muebles y prestación de servicios (ITBMS) retenido Indicar código y nombre del proveedor	0.00 0.00	
110103 1101030301	FONDOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS Fondo de Autogestión		0.00

Transacción No.13			
Recepción en el almacén de bienes para consumo, adquiridos a través de orden de compra al contado.			
1-Recepción del bien y la factura			
Núm. de Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
110401	INVENTARIO DE BIENES PARA CONSUMO		
11040101	Alimentos y bebidas	0.00	
11040102	Textiles y vestuarios	0.00	
11040103	Combustibles y lubricantes	0.00	
11040104	Productos de papel y cartón	0.00	
11040105	Productos químicos y conexos	0.00	
11040106	Materiales de construcción y mantenimiento	0.00	
11040107	Repuestos y accesorios	0.00	
11040108	Útiles y enseres de oficina	0.00	
11040109	Licencias informáticas	0.00	
11040111	Útiles y materiales de aseo y limpieza	0.00	
11040113	Mobiliario, equipos y otros no amortizables	0.00	
11040199	Útiles y materiales diversos	0.00	
110208	ANTICIPOS CONCEDIDOS		
11020801	Para adquisiciones de bienes y servicios de consumo		0.00

Transacción No.14			
Despacho del almacén a las unidades administrativas, del inventario de bienes para consumo, adquiridos a través de orden de compra al contado.			
1-Despacho			
Núm. de Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
5103	CONSUMO DE BIENES CORRIENTES		
510301	Alimentos y bebidas	0.00	
510302	Textiles y vestuarios	0.00	
510303	Combustibles y lubricantes	0.00	
510304	Productos de papel y cartón	0.00	
510305	Productos químicos y conexos	0.00	
510306	Materiales para construcción y mantenimiento	0.00	
510307	Repuestos y accesorios	0.00	
510308	Útiles y enseres de oficina	0.00	
510309	Licencias informáticas	0.00	
510311	Útiles y materiales de aseo y limpieza	0.00	
510313	Mobiliario, equipo y otros no amortizables	0.00	
510399	Útiles y materiales diversos	0.00	
110401	INVENTARIO DE BIENES PARA CONSUMO		
11040101	Alimentos y bebidas		0.00
11040102	Textiles y vestuarios		0.00
11040103	Combustibles y lubricantes		0.00
11040104	Productos de papel y cartón		0.00
11040105	Productos químicos y conexos		0.00
11040106	Materiales de construcción y mantenimiento		0.00
11040107	Repuestos y accesorios		0.00
11040108	Útiles y enseres de oficina		0.00
11040109	Licencias informáticas		0.00
11040111	Útiles y materiales de aseo y limpieza		0.00
11040113	Mobiliario, equipos y otros no amortizables		0.00
11040199	Útiles y materiales diversos		0.00

Transacción No.15			
Se emite contrato por servicios profesionales y se presenta la gestión de cobro correspondiente al mes.			
1-Presentación de la gestión de cobro			
Núm. de Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
5102 510208	SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS Consultorías y servicios especiales	0.00	
210103 21010301 21010301XX	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS Bienes y servicios para consumo Indicar código y nombre del proveedor		0.00 0.00

Transacción No.16			
Registro de emisión de cheque para cancelar la gestión de cobro, por servicios profesionales correspondiente al mes.			
1-Emisión del cheque o transferencia bancaria.			
Núm. de Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
210103 21010301 21010301XX	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS Bienes y servicios para consumo Indicar código y nombre del proveedor	0.00 0.00	
110103 1101030301	FONDOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS Fondo de Autogestión		0.00

Transacción No.17			
Registro de la solicitud de viático y transporte dentro del país.			
1-Gasto devengado			
Núm. De Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
5102	SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS		
510205	Viáticos	0.00	
510206	Transporte	0.00	
210199	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
21019901	Viáticos		0.00
2- Emisión del cheque o transferencia bancaria			
Núm. De Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
210199	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
21019901	Viáticos	0.00	
110103	FONDOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		
1101030301	Fondo de Autogestión		0.00

Transacción No.18			
Apertura del fondo de Caja Menuda, a través del Fondo de Autogestión.			
1-Apertura de fondo			
Núm. de Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
110102	CAJAS MENUDAS		
11010201	Caja menuda principal	0.00	
110103	FONDOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		
1101030301	Fondo de Autogestión		0.00

Transacción No.19			
Solicitud de reembolso de la caja menuda principal, por bienes de consumo, pagada con el Fondo de Autogestión.			
1-Gasto devengado			
Núm. de Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
5103	CONSUMO DE BIENES CORRIENTES		
510301	Alimentos y bebidas	0.00	
510304	Productos de papel y cartón	0.00	
510307	Repuestos y accesorios	0.00	
510308	Útiles y enseres de oficina	0.00	
210199	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
21019999	Otras cuentas por pagar		0.00
210199	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		
21019999	Otras cuentas por pagar	0.00	
110102	CAJAS MENUDAS		
11010201	Caja menuda principal		0.00
2-Emisión del cheque o transferencia bancaria			
Núm. De Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
110102	CAJAS MENUDAS		
11010201	Caja menuda principal	0.00	
110103	FONDOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		
1101030301	Fondo de Autogestión		0.00

Transacción No.20			
Registro del compromiso de la planilla de salarios de la entidad, pagada con el Fondo de Autogestión.			
1-Gasto devengado			
Núm. De Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
5101	GASTOS DE PERSONAL		
510101	Sueldos	0.00	
210101	GASTOS DE PERSONAL Y RETENCIONES TRIBUTARIAS		
21010101	Sueldos		0.00
21010107	Impuesto sobre la renta retenido a los empleados		0.00
21010108	Impuesto de seguro educativo retenido a los empleados		0.00
21010110	Contribuciones de los empleados a la seguridad social		0.00
21010113	Contribuciones de los empleados al Sistema de Ahorro y Capitalización SIACAP		0.00
210102	RETENCIONES NO TRIBUTARIAS		
21010201	Retenciones judiciales		0.00
21010202	Retenciones a favor de cooperativas		0.00
21010203	Retenciones a favor de almacenes		0.00
21010205	Retenciones por préstamos		0.00
21010208	Retenciones por ahorros		0.00
21010299	Otras retenciones no tributarias		0.00

Transacción No.21			
Registro del pago de la planilla de salarios.			
1-Emisión del pago en cheques de las retenciones no tributarias.			
Núm. de Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
210101	GASTOS DE PERSONAL Y RETENCIONES TRIBUTARIAS		
21010101	Sueldos	0.00	
210102	RETENCIONES NO TRIBUTARIAS		
21010201	Retenciones judiciales	0.00	
21010202	Retenciones a favor de cooperativas	0.00	
21010203	Retenciones a favor de almacenes	0.00	
21010205	Retenciones por préstamos	0.00	
21010208	Retenciones por ahorros	0.00	
21010299	Otras retenciones no tributarias	0.00	
110103	FONDOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		
1101030301	Fondos de Autogestión ¹		0.00

Transacción No.22			
Registro del compromiso de la cuota patronal.			
1-Gasto devengado			
Núm. De Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
5101	GASTOS DE PERSONAL		
510107	Impuesto de seguro educativo de los empleadores	0.00	
510108	Contribuciones de los empleadores a la seguridad social	0.00	
510109	Riesgos profesionales	0.00	
510110	Contribuciones de los empleadores al Sistema de Ahorro y Capitalización SIACAP	0.00	
210101	GASTOS DE PERSONAL Y RETENCIONES TRIBUTARIAS		
21010109	Impuesto de seguro educativo de los empleadores		0.00
21010111	Contribuciones de los empleadores a la seguridad social		0.00
21010112	Riesgos profesionales		0.00
21010114	Contribuciones de los empleadores al Sistema de Ahorro y Capitalización SIACAP		0.00

¹ Observación: A la hora de registrar el pago la entidad podrá escoger el Fondo en instituciones financieras con el que va a pagar el gasto. (Fondo de Autogestión o el Fondo de programas de inversiones comunitarias. (PIOPSM))

Transacción No.23			
Registro del pago de la cuota obrero patronal. (CSS y SIACAP)			
1-Emisión del cheque o transferencia bancaria (Seleccionar cuenta bancaria)			
Núm. de Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
210101	GASTOS DE PERSONAL Y RETENCIONES TRIBUTARIAS		
21010107	Impuesto sobre la renta retenido a los empleados	0.00	
21010108	Impuesto de seguro educativo retenido a los empleados	0.00	
21010109	Impuesto de seguro educativo de los empleadores	0.00	
21010110	Contribuciones de los empleados a la seguridad social	0.00	
21010111	Contribuciones de los empleadores a la seguridad social	0.00	
21010112	Riesgos profesionales	0.00	
21010113	Contribuciones de los empleados al Sistema de Ahorro y Capitalización SIACAP	0.00	
21010114	Contribuciones de los empleadores al Sistema de Ahorro y Capitalización SIACAP	0.00	
110103	FONDOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		
1101030301	Fondo de Autogestión		0.00

Transacción No.24			
Registro de los servicios básicos (Luz, teléfono, agua, internet), pagados con los Fondos de operaciones institucionales.			
1-Gasto devengado			
Núm. De Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
5102	SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS		
510202	Servicios básicos	0.00	
210103	ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS		
21010301	Bienes y servicios para consumo		0.00
2-Emisión del cheque o transferencia bancaria			
Núm. De Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
210103	ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS		
21010301	Bienes y servicios para consumo	0.00	
110103	FONDOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		
1101030301	Fondo de Autogestión		0.00

Transacción No.25			
Adquisición de bienes para asistencia social, con retención del ITBMS, a través de orden de compra al contado y pagados por el Fondo PIOPSM.			
1-Registro de la orden de compra			
Núm. de Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
110208 11020801	ANTICIPOS CONCEDIDOS Para adquisiciones de bienes y servicios de consumo	0.00	
210104 21010401	IMPUESTOS Impuesto a la transferencia de bienes corporales muebles y prestación de servicios (ITBMS) retenido		0.00
210103 21010301	ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS Bienes y servicios para consumo		0.00
2-Emisión del cheque o transferencia bancaria			
Núm. De Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
210104 21010401	IMPUESTOS Impuesto a la transferencia de bienes corporales muebles y prestación de servicios (ITBMS) retenido	0.00	
210103 21010301	ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS Bienes y servicios para consumo	0.00	
110103 1101030401	FONDOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS Fondo de inversión – Obras Públicas y Servicios Municipales PIOPSM		0.00

Transacción No.26			
Recepción en el almacén de bienes para asistencia social, adquiridos a través de orden de compra al contado.			
1-Recepción del bien y la factura			
Núm. de Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
110407	INVENTARIO DE BIENES PARA ASISTENCIA SOCIAL		
11040701	Alimentos y bebidas		
11040702	Textiles y vestuarios	0.00	
11040703	Bienes agropecuarios	0.00	
11040704	Materiales para construcción y mantenimiento	0.00	
11040705	Útiles escolares	0.00	
11040706	Útiles y materiales de aseo y limpieza	0.00	
11040707	Útiles de cocina y comedor	0.00	
11040708	Útiles deportivos y recreativos	0.00	
11040709	Productos de apoyo	0.00	
11040710	Productos químicos	0.00	
11040711	Muebles y enseres	0.00	
11040712	Maquinaria, equipo y otros	0.00	
110208	ANTICIPOS CONCEDIDOS		
11020801	Para adquisiciones de bienes y servicios de consumo		0.00

Transacción No.27			
Despacho del almacén producto de donaciones de los bienes para asistencia social, a Personas Naturales.			
1-Donación del bien			
Núm. de Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
510401	TRANSFERENCIAS CORRIENTES		
51040108	A Persona Naturales	0.00	
110407	INVENTARIO DE BIENES PARA ASISTENCIA SOCIAL		
11040701	Alimentos y bebidas		0.00
11040702	Textiles y vestuarios		0.00
11040703	Bienes agropecuarios		0.00
11040704	Materiales para construcción y mantenimiento		0.00
11040705	Útiles escolares		0.00
11040706	Útiles y materiales de aseo y limpieza		0.00
11040707	Útiles de cocina y comedor		0.00
11040708	Útiles deportivos y recreativos		0.00
11040709	Productos de apoyo		0.00
11040710	Productos químicos		0.00
11040711	Muebles y enseres		0.00
11040712	Maquinaria, equipo y otros		0.00

Transacción No.28			
Transferencias corrientes a Personas Naturales, (ayudas en efectivo, subsidios, etc.)			
1-Gasto devengado			
Núm. De Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
510401 51040108	TRANSFERENCIAS CORRIENTES A Persona Naturales	0.00	
210105 21010501	TRANSFERENCIAS Transferencias corrientes		0.00
2-Emisión del cheque o transferencia bancaria			
Núm. De Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
210105 21010501	TRANSFERENCIAS Transferencias corrientes	0.00	
110103 1101030401	FONDOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS Fondo de Inversión – Obras Públicas y Servicios Municipales PIOPSM		0.00

Transacción No.29			
Registro de gestión de cobro por avances del 30% de la obra, con retención del ITBMS y retención del 10% a los contratistas. (Proyecto de inversión), pagados del fondo de programas de inversiones comunitarias. (PIOPSM).			
1-Presentación de la gestión de cobro			
Núm. de Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
120406 12040606	PROYECTOS EN EJECUCIÓN Vivienda y servicios comunitarios	0.00	
210102 21010209	RETENCIONES NO TRIBUTARIAS Retenciones a contratistas		0.00
210103 21010302	ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS Bienes y servicios para inversión		0.00
210104 21010401	IMPUESTOS Impuesto a la transferencia de bienes corporales muebles y prestación de servicios (ITBMS) retenido		0.00
2-Emisión del cheque o transferencia bancaria			
Núm. De Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
210103 21010302	ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS Bienes y servicios para inversión	0.00	
210104 21010401	IMPUESTOS Impuesto a la transferencia de bienes corporales muebles y prestación de servicios (ITBMS) retenido	0.00	
110103 1101030401	FONDOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS Fondo de Inversión – Obras Públicas y Servicios Municipales PIOPSM		0.00

Transacción No.30			
Registro de gestiones de cobro por el 70% de la terminación de la obra a través de contratos, con retención del ITBMS y retención del 10% a los contratistas, pagados con el fondo de programas de inversiones comunitarias. (PIOPSM).			
1-Presentación de la gestión de cobro			
Núm. de Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
120406 12040606	PROYECTOS EN EJECUCIÓN Vivienda y servicios comunitarios	0.00	
210102 21010209	RETENCIONES NO TRIBUTARIAS Retenciones a contratistas		0.00
210103 21010302	ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS Bienes y servicios para inversión		0.00
210104 21010401	IMPUESTOS Impuesto a la transferencia de bienes corporales muebles y prestación de servicios (ITBMS) retenido		0.00
2-Emisión del cheque o transferencia bancaria			
Núm. De Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
210103 21010302	ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS Bienes y servicios para inversión	0.00	
210104 21010401	IMPUESTOS Impuesto a la transferencia de bienes corporales muebles y prestación de servicios (ITBMS) retenido	0.00	
110103 1101030401	FONDOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS Fondo de inversión – Obras Públicas y Servicios Municipales PIOPSM		0.00

Transacción No.31			
Adquisición de Propiedades, planta y equipo, con retención del ITBMS, a través de orden de compra al contado, pagado con el fondo de Autogestión.			
1-Compromiso presupuestario			
Núm. de Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
110208 11020803	ANTICIPOS CONCEDIDOS Para adquisiciones de bienes y servicios para inversión	0.00	
210103 21010302	ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS Bienes y servicios para inversión		0.00
210104 21010401	IMPUESTOS Impuesto a la transferencia de bienes corporales muebles y prestación de servicios (ITBMS) retenido		0.00
2-Emisión del cheque o transferencia bancaria			
Núm. De Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
210103 21010302	ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS Bienes y servicios para inversión	0.00	
210104 21010401	IMPUESTOS Impuesto a la transferencia de bienes corporales muebles y prestación de servicios (ITBMS) retenido	0.00	
110103 1101030301	FONDOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS Fondo de Autogestión		0.00

Transacción No.32			
Recepción en el almacén de Propiedades, planta y equipo, adquirida a través de orden de compra al contado.			
1-Liquidación del anticipo (Recepción del bien y la factura)			
Núm. de Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
120404	MAQUINARIA, EQUIPOS Y OTROS EN ALMACÉN		
12040401	Acondicionadores de aire	0.00	
12040402	Maquinaria y equipo de transporte	0.00	
12040404	Maquinaria y equipo para comunicaciones	0.00	
12040405	Maquinaria y equipo para generar energía	0.00	
12040406	Maquinaria y equipo para ingeniería y construcción	0.00	
12040409	Maquinaria y equipo para mantenimiento	0.00	
12040418	Maquinaria y equipo de comedor, cocina y hotelería	0.00	
12040420	Equipo informático	0.00	
12040421	Herramientas	0.00	
12040422	Mobiliario y enseres	0.00	
12040499	Otras maquinarias y equipos	0.00	
110208	ANTICIPOS CONCEDIDOS		
11020803	Para adquisiciones de bienes y servicios para inversión		0.00

Transacción No.33

Despacho del almacén a las unidades administrativas de las Propiedades, planta y equipo, adquiridas a través de orden de compra al contado.

1-Despacho

Núm. de Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
120403	MAQUINARIA, EQUIPOS Y OTROS		
12040301	Acondicionadores de aire	0.00	
12040302	Maquinaria y equipo de transporte	0.00	
12040304	Maquinaria y equipo para comunicaciones	0.00	
12040305	Maquinaria y equipo para generar energía	0.00	
12040306	Maquinaria y equipo para ingeniería y construcción	0.00	
12040309	Maquinaria y equipo para mantenimiento	0.00	
12040318	Maquinaria y equipo de comedor, cocina y hotelería	0.00	
12040320	Equipo informático	0.00	
12040321	Herramientas	0.00	
12040322	Mobiliario y enseres	0.00	
12040399	Otras maquinarias y equipos	0.00	
120404	MAQUINARIA, EQUIPOS Y OTROS EN ALMACÉN		
12040401	Acondicionadores de aire		0.00
12040402	Maquinaria y equipo de transporte		0.00
12040404	Maquinaria y equipo para comunicaciones		0.00
12040405	Maquinaria y equipo para generar energía		0.00
12040406	Maquinaria y equipo para ingeniería y construcción		0.00
12040409	Maquinaria y equipo para mantenimiento		0.00
12040418	Maquinaria y equipo de comedor, cocina y hotelería		0.00
12040420	Equipo informático		0.00
12040421	Herramientas		0.00
12040422	Mobiliario y enseres		0.00
12040499	Otras maquinarias y equipos		0.00

Transacción No.34			
Registro de baja de bienes por descarte de propiedad planta y equipo. (Equipo informático)			
1-Baja del bien			
Núm. de Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
5113 51130302	BAJA DE BIENES Maquinaria, equipos y otros	0.00	
120498 12049802	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO Depreciación acumulada de maquinaria, equipos y otros	0.00	
120403 12040320	MAQUINARIA, EQUIPOS Y OTROS Equipo informático		0.00

Transacción No.35			
Registro de Gasto de publicidad, pagado con los Fondos de Autogestión			
1-Gasto devengado			
Núm. de Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
5102 510204	SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS Información y Publicidad	0.00	
210103 21010301	ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS Bienes y servicios para consumo		0.00
2- Emisión del cheque o transferencia bancaria			
Núm. De Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
210103 21010301	ADQUISICIONES DE BIENES Y SERVICIOS Bienes y servicios para consumo	0.00	
110103 1101030301	FONDOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS Fondo de Autogestión		0.00

Transacción No.36			
Registro de nota de débito por cargo bancario por certificación de cheques, confección de chequera u otros.			
1-Gasto devengado			
Núm. De Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
5102 510207	SERVICIOS PRESTADOS POR TERCEROS Servicios comerciales y financieros	0.00	
110103 1101030301	FONDOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS Fondo de Autogestión		0.00

Transacción No.37			
Registro de la depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo.			
1-Gasto de la depreciación			
Núm. De Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
511402 51140202	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO Depreciación de maquinaria, equipos y otros	0.00	
120498 12049802	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO Depreciación acumulada de maquinaria, equipos y otros		0.00

II ASIENTOS CONTABLES DE CIERRE ANUAL

Asiento para la Determinación del Resultado del Ejercicio			
Traslado de los saldos de las cuentas de Ingresos a la cuenta Resultado del ejercicio.			
Núm. De Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
4102	TRANSFERENCIAS		
410201	Transferencias corrientes	0.00	
410202	Transferencias de capital	0.00	
410204	Multas y recargos	0.00	
4199	OTROS INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN		
419904	Sobrantes	0.00	
419999	Ingresos varios	0.00	
4201	PRESTACIÓN DE SERVICIOS		
420101	Arrendamientos	0.00	
420199	Otros servicios	0.00	
3104	RESULTADOS		
340401	Resultado del ejercicio		0.00

Asiento para la Determinación del Resultado del Ejercicio			
Traslado de los saldos de las cuentas de Gastos y costos a la cuenta Resultado del ejercicio.			
Núm. De Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
3104	Resultados		
340401	Resultado del ejercicio	0.00	
5101	Gastos de personal		
510101	Sueldos		0.00
510106	Décimo tercer mes		0.00
510107	Impuesto del seguro educativo de los empleadores		0.00
510108	Contribuciones de los empleadores a la seguridad social		0.00
510109	Riesgos profesionales		0.00
510110	Contribuciones de los empleadores al Sistema de Ahorro y Capitalización		0.00
510199	Otros gastos de personal		0.00
5102	Servicios prestados por terceros		
510201	Alquileres		0.00
510202	Servicios básicos		0.00
510203	Impresión, encuadernación y otros		0.00
510204	Información y publicidad		0.00
510205	Viáticos		0.00
510206	Transporte		0.00
510207	Servicios comerciales y financieros		0.00
510208	Consultorías y servicios especiales		0.00
510209	Mantenimiento y reparación		0.00
510210	Primas de seguros		0.00
510299	Otros servicios recibidos		0.00

Asiento para la Determinación del Resultado del Ejercicio (Continuación)			
Traslado de los saldos de las cuentas de Gastos y costos a la cuenta Resultado del ejercicio.			
Núm. De Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
5103	Consumo de bienes corrientes		
510301	Alimentos y bebidas		0.00
510302	Textiles y vestuarios		0.00
510303	Combustibles y lubricantes		0.00
510304	Productos de papel y cartón		0.00
510305	Productos químicos y conexos		0.00
510306	Materiales para construcción y mantenimiento		0.00
510307	Repuestos y accesorios		0.00
510308	Útiles y enseres de oficina		0.00
510309	Licencias informáticas		0.00
510311	Útiles y materiales de aseo y limpieza		0.00
510313	Mobiliario, equipo y otros no amortizables		0.00
510399	Útiles y materiales diversos		0.00
5104	TRANSFERENCIAS		
51040108	A Persona Naturales		0.00
510402	Transferencias de capital		0.00
51040301	Multas		0.00
5113	BAJA DE BIENES		
51130101	Inventario de bienes para consumo		0.00
511303	Propiedades, planta y equipo		0.00
5114	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS NO CORRIENTES		
51140201	Depreciación de edificaciones e instalaciones		0.00
51140202	Depreciación de maquinaria, equipos y otros		0.00

Asiento para la Determinación del Resultado del Ejercicio			
Traslado del saldo débito de la cuenta Resultado del ejercicio, a la cuenta Resultados acumulados producto del Déficit del ejercicio.			
Núm. De Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
3104 31040202	Resultados Desahorro (déficit) acumulado	0.00	
3104 340401	Resultados Resultado del ejercicio		0.00

Asiento para la Determinación del Resultado del Ejercicio			
Traslado del saldo crédito de la cuenta Resultado del ejercicio, a la cuenta Resultados acumulados producto del Superávit del ejercicio.			
Núm. De Cuenta	Descripción	Débito	Crédito
3104 340401	Resultados Resultado del ejercicio	0.00	
3104 31040201	Resultados Ahorro (superávit) acumulado		0.00

Número	Listado guía de Asientos Contables
1	Registro de ingresos por transferencias corrientes recibidas mensualmente del Municipio.
2	Recaudo de los ingresos corrientes por transferencia mensual, proveniente del Municipio.
3	Depósito de los ingresos corrientes por transferencia mensual, proveniente del Municipio.
4	Registro de la transferencia recibida del Programa de Inversión de Obras Públicas y Servicios Municipales, 70% para inversión (se considera el 1% de AMUPA) y el 30% para funcionamiento.
5	Se recibe una donación en efectivo del sector privado.
6	Depósito de la donación recibida del sector privado.
7	Registro de ingreso por Autogestión, en concepto de arrendamiento de edificios y locales.
8	Recaudo del ingreso proveniente del arrendamiento de edificios y locales
9	Depósito del arrendamiento de edificios y locales.
10	Registro de la donación de equipo informático recibido del sector privado.
11	Registro de despacho de Equipo informático donado por el sector privado.
12	Adquisición de bienes y servicios de consumo, con retención del ITBMS, a través de orden de compra al contado.
13	Recepción en el almacén de bienes para consumo, adquiridos a través de orden de compra al contado.
14	Despacho del almacén a las unidades administrativas, del inventario de bienes para consumo, adquiridos a través de orden de compra al contado.
15	Se emite contrato por servicios profesionales y se presenta la gestión de cobro correspondiente al mes.
16	Registro de emisión de cheque para cancelar la gestión de cobro, por servicios profesionales correspondiente al mes.
17	Registro de la solicitud de viático y transporte dentro del país.
18	Apertura del fondo de Caja Menuda, a través del Fondo de Autogestión.
19	Solicitud de reembolso de la caja menuda principal, por bienes de consumo, pagada con el Fondo de Autogestión.
20	Registro del compromiso de la planilla de salarios de la entidad, pagada con el Fondo de Autogestión.
21	Registro del pago de la planilla de salarios.
22	Registro del compromiso de la cuota patronal.
23	Registro del pago de la cuota obrero patronal. (CSS y SIACAP)
24	Registro de nota de débito por cargo bancario por certificación de cheques, confección de chequera u otros.
25	Registro de los servicios básicos (Luz, teléfono, agua, internet), pagados con los Fondos de operaciones institucionales.
26	Adquisición de bienes para asistencia social, con retención del ITBMS, a través de orden de compra al contado y pagados por el Fondo PIOPSM.
27	Recepción en el almacén de bienes para asistencia social, adquiridos a través de orden de compra al contado.

Contraloría General de la República
Dirección Nacional de Métodos y
Sistemas de Contabilidad

Listado guía de Asientos Contables

28	Despacho del almacén producto de donaciones de los bienes para asistencia social, a Personas Naturales.
29	Transferencias corrientes a Personas Naturales, (ayudas en efectivo, subsidios, etc.)
30	Registro de gestión de cobro por avances del 30% de la obra, con retención del ITBMS y retención del 10% a los contratistas. (Proyecto de inversión), pagados del fondo de programas de inversiones comunitarias. (PIOPSM).
31	Registro de gestiones de cobro por el 70% de la terminación de la obra a través de contratos, con retención del ITBMS y retención del 10% a los contratistas, pagados con el fondo de programas de inversiones comunitarias. (PIOPSM).
32	Adquisición de Propiedades, planta y equipo, con retención del ITBMS, a través de orden de compra al contado, pagado con el fondo de Autogestión.
33	Recepción en el almacén de Propiedades, planta y equipo, adquirida a través de orden de compra al contado.
34	Despacho del almacén a las unidades administrativas de las Propiedades, planta y equipo, adquiridas a través de orden de compra al contado.
35	Registro de baja de bienes por descarte de propiedad planta y equipo. (Equipo informático)
36	Registro de Gasto de publicidad, pagado con los Fondos de Autogestión
37	Registro de la depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo.