

## PCG 2.1.4 Principio de devengado

### a) Base conceptual

#### Normativa de Administración Financiera Acuerdo 331 Norma 2.1.4 Devengado

En la Contabilidad Gubernamental los hechos económicos serán registrados en el momento que ocurran, haya o no movimiento de dinero, como consecuencia del reconocimiento de derechos u obligaciones ciertas, vencimiento de plazos, condiciones contractuales, cumplimiento de disposiciones legales o prácticas comerciales de general aceptación.

### b) Caso práctico



#### Caso 1 cobro directo: Registro de la transferencia de aporte fiscal corriente del Tesoro Nacional.



**Importante:** En este caso, la instancia del devengado y de la recaudación del efectivo se realizan en el mismo instante, lo que se conoce como cobro directo.

### Descripción del caso

El 15 de enero el Tesoro Nacional emite la orden de transferencia al BCE, para que se acredite en la cuenta T de la Institución \$1.500,00 dólares por aporte fiscal corriente, según la programación de PPC.

Presupuesto aprobado de la entidad:

Partida Presupuestaria	Concepto	Valor
<b>Ingresos:</b>		
1020.0000.15.01.01.000.0	Del Gobierno Central	15.000.00
<b>Total Ingresos:</b>		<b>15.000.00</b>
<b>Gastos:</b>		
1020.0000.A111.000.17.01.51.01.06.000.0	Salarios Unificados	7.500.00
1020.0000.A111.000.17.01.53.03.01.000.0	Pasajes al Interior	2.500.00
1020.0000.A111.000.17.01.84.01.00.000.0	Bienes Muebles	5.000.00
<b>Total Gastos:</b>		<b>15.000.00</b>

Transacciones:

Fecha	Transacción	Tipo de registro	Valor
Enero 15	Registro del derecho de cobro al Tesoro Nacional	Devengado de Ingresos	1.500.00
Enero 15	Recaudación del monto devengado en Enero/05 .	Recaudación	1.500.00

## Registros Contables

Período	Código	Descripción	Tipo Mov.	Parcial	Debe	Haber	Asociación Presupuestaria
Enero 15		T1	F				
	11315	CUENTAS POR COBRAR APOORTE FISCAL CORRIENTE			1.500.00		15
		<i>Tesoro Nacional</i>		1.500.00			
	6263101	DEL GOBIERNO CENTRAL				1.500.00	1020.0000.15.01.01.000.0
	11103	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR			1.500.00		
		<i>Cta. T No. 09500600</i>					
	11315	CxC APOORTE FISCAL CORRIENTE				1.500.00	15
		<i>Tesoro Nacional</i>		1.500.00			

F: Tipo de movimiento Financiero

## Ejecución Presupuestaria

Ingresos:

Partida Presupuestaria	Descripción	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Devengado	Saldo por devengar
1020.0000.15.01.01.000.0	Del Gob. Central	15.000.00	-	15.000.00	1.500.00	13.500.00
<b>Total:</b>		<b>15.000.00</b>	<b>-</b>	<b>15.000.00</b>	<b>1.500.00</b>	<b>13.500.00</b>



**Caso 2 devengado previo: Registro de la obligación por compra de bienes muebles**



**Importante:** En este caso, la instancia del devengado y del pago se producen en momentos diferentes.

**Descripción del caso**

El 22 de junio la entidad recibe la factura junto con el registro de ingreso a bodega de muebles de oficina adquiridos a Muebles ATU por un valor de \$1.300.00 dólares. La cancelación de la obligación se realiza en 3 de julio.

Transacciones:

Fecha	Transacción	Tipo de registro	Valor
Junio 15	Registro de la obligación de pago al proveedor	Devengado de gastos	1.300.00
Julio 3	Cancelación de obligación por compra de bienes muebles	Pago	1.300.00



## Registros Contables

Período	Código	Descripción	Tipo Mov.	Parcial	Debe	Haber	Asociación Presupuestaria
Junio 22		T1	F				
	1410103	MOBILIARIOS			1.300.00		1020.0000.A100.000.17.01.84.01.00.000.0
	21384	CUENTAS POR PAGAR INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION				1.300.00	84
		<i>Muebles ATU</i>		1.300.00			
Julio 03		T2	F				
	21384	CUENTAS POR PAGAR INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACION			1.300.00		84
		<i>Muebles ATU</i>					
	11115	BANCOS COMERCIALES MONEDA NACIONAL				1.300.00	
		<i>Cta. Rotativa de Pagos</i>		1.300.00			

F: Tipo de movimiento Financiero

## Ejecución Presupuestaria

Gastos:

Partida Presupuestaria	Descripción	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Comprometido	Devengado	Saldo Por comprometer	Saldo por devengar
1020.0000.A100.000.17.01.51.01.06.000.0	Salarios Unificados	7.500.00	-	7.500.00	-	-	7.500.00	7.500.00
1020.0000.A100.000.17.01.53.03.01.000.0	Pasajes al Interior	2.500.00	-	2.500.00	-	-	2.500.00	2.500.00
1020.0000.A100.000.17.01.84.01.00.000.0	Bienes Muebles	5.000.00	-	5.000.00	1.300.00	1300.00	-	3.700.00
<b>Total:</b>		<b>15.000.00</b>	<b>-</b>	<b>15.000.00</b>	<b>1.300.00</b>	<b>1.300.00</b>	<b>13.700.00</b>	<b>13.700.00</b>