

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	ACTIVO	1000
OBJETIVO	Contiene todos aquellos bienes y derechos propiedad de la Entidad.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
SALDO		
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)	1100
OBJETIVO	Registrar todos aquellos bienes y derechos disponibles que satisfagan alguno de los siguientes criterios: (a) se espera realizar, o se mantiene para vender o consumir, en el ejercicio fiscal vigente; (b) se mantiene fundamentalmente para negociación; (c) se espera realizar dentro de los doce meses posteriores a la fecha de presentación de los Estados Financieros; o (d) se trate de efectivo u otro medio equivalente al efectivo, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo, dentro de los doce meses siguientes a la fecha de presentación de los Estados Financieros.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
SALDO		
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	ACTIVO DISPONIBLE	1110
OBJETIVO	Contiene las cuentas que registran los recursos líquidos de la Entidad.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
SALDO		
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CAJA	1111
OBJETIVO	Registrar el movimiento en el país y en el extranjero, del dinero en efectivo, cheques percibidos y su depósito en bancos.	
	DÉBITOS	CRÉDITOS
SALDO	El saldo deudor representa los fondos disponibles en efectivo y cheques.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CAJA PRINCIPAL	1111 01
OBJETIVO	Registrar los movimientos de la disponibilidad de billetes, monedas, cheques y otros documentos en poder de Tesorería, pendientes de depósito en cuenta corriente bancaria.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor del efectivo y cheques recibidos por ingresos corrientes. Crédito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo ▪ Por todo otro concepto que implique ingreso de efectivo. Crédito: 2000 Cuenta de Pasivo que corresponda 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor del dinero depositado en las cuentas corrientes bancarias propias y las controladas por Tesorería. Débito: 1112 Bancos ▪ Por los pagos en efectivo. Débito: 1000 Cuenta de Activo que corresponda 2000 Cuenta de Pasivo que corresponda
SALDO	El saldo deudor representa el dinero en efectivo y los cheques por cobrar existentes en caja pendientes de depósito.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CAJA POR PRESTAMOS EXTERNOS	1111 04
OBJETIVO	Registrar los movimientos de la disponibilidad de billetes, monedas, cheques y otros documentos provenientes de préstamos externos en poder de las distintas entidades del gobierno pendientes de depósito en cuenta corriente bancaria.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor del efectivo y cheques recibidos por préstamos externos. <p style="margin-left: 20px;">Crédito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor del dinero depositado en las cuentas corrientes bancarias controladas por la Tesorería. <p style="margin-left: 20px;">Débito: 1112 Bancos</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por los pagos en efectivo. <p style="margin-left: 20px;">Débito: 1000 Cuenta de Activo que corresponda 2000 Cuenta de Pasivo que corresponda</p>
SALDO	El saldo deudor representa el dinero en efectivo y los cheques por cobrar existentes en caja pendientes de depósito.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CAJA POR DONACIONES EXTERNAS	1111 05
OBJETIVO	Registrar los movimientos de la disponibilidad de billetes, monedas, cheques y otros documentos provenientes de donaciones externas en poder de las distintas entidades del gobierno pendientes de depósito en cuentas corrientes bancarias.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor del efectivo y cheques recibidos por donaciones externas. <p style="margin-left: 20px;">Crédito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor del dinero depositado en las cuentas corrientes bancarias controladas por Tesorería. <p style="margin-left: 20px;">Débito: 1112 Bancos</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por los pagos en efectivo. <p style="margin-left: 20px;">Débito: 1000 Cuenta de Activo que corresponda 2000 Cuenta de Pasivo que corresponda</p>
SALDO	El saldo deudor representa el dinero en efectivo y los cheques por cobrar existentes en caja pendientes de depósito.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CAJA RECAUDADORA	1111 06
OBJETIVO	Registrar la acumulación de los movimientos de la disponibilidad de billetes, monedas, cheques y otros documentos en poder de las almacenadoras y otras cajas recaudadoras pendientes de depósito en cuenta corriente bancaria.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
SALDO	El saldo deudor representa el dinero en efectivo y los cheques por cobrar existentes en las almacenadoras y otras cajas recaudadoras, pendientes de depósito.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CAJA RECAUDADORA ALMACENADORAS	1111 06 01
OBJETIVO	Registrar los movimientos de la disponibilidad de billetes, monedas, cheques y otros documentos en poder de las almacenadoras pendientes de depósito en cuenta corriente bancaria.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor del efectivo y cheques recibidos por ingresos corrientes. Crédito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo ▪ Por todo otro concepto que implique ingreso de efectivo. Crédito: 2000 Cuenta de Pasivo que corresponda. 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor del dinero depositado en las cuentas corrientes bancarias controladas por la Tesorería. Débito: 1112 Bancos
SALDO	El saldo deudor representa el dinero en efectivo y los cheques por cobrar existentes en las almacenadoras, pendientes de depósito.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	OTRAS CAJAS RECAUDADORAS	1111 06 02
OBJETIVO	Registrar los movimientos de la disponibilidad de billetes, monedas, cheques y otros documentos en poder de otras cajas recaudadoras, pendientes de depósito en cuenta corriente bancaria.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor del efectivo y cheques recibidos por ingresos corrientes. Crédito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo ▪ Por todo otro concepto que implique ingreso de efectivo. Crédito: 2000 Cuenta de Pasivo que corresponda 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor del dinero depositado en las cuentas corrientes bancarias controladas por la Tesorería. Débito: 1112 Bancos
SALDO	El saldo deudor representa el dinero en efectivo y los cheques por cobrar existentes en otras cajas recaudadoras, pendientes de depósito.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CAJA CONVENIOS DE PAGO	1111 07
OBJETIVO	Registrar el movimiento de dinero en efectivo o cheques, por reintegros de sueldos en convenio de pago.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
SALDO	El saldo deudor representa el dinero en efectivo y los cheques existentes en caja, pendientes de depósito.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CAJA CONVENIOS DE PAGO	1111 07 01
OBJETIVO	Registrar el movimiento de dinero en efectivo o cheques, por reintegros de sueldos en convenio de pago.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor del efectivo y cheques recibidos por el reintegro. <p>Crédito: 2113 01 Sueldos y Jornales a Pagar</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor del dinero depositado en las cuentas corrientes bancarias controladas por la Tesorería. <p>Débito: 1112 Bancos</p>
SALDO	El saldo deudor representa el dinero en efectivo y los cheques existentes en caja, pendientes de depósito.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	BANCOS	1112
OBJETIVO	Registrar el movimiento de fondos de cuentas monetarias propias y las controladas por la Tesorería, abiertas en el sistema bancario.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
SALDO	El saldo deudor de esta cuenta representa los fondos disponibles depositados en las cuentas bancarias de la Tesorería, de los fondos existentes a favor de las instituciones o beneficiarios que correspondan.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	FONDO COMÚN	1112 01
OBJETIVO	Registrar el movimiento de fondos en cuentas monetarias controladas por la Tesorería abiertas en el sistema bancario que no están afectadas para gastos específicos.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los cobros que afectan cuentas del activo exigible. Crédito: 1130 Activo Exigible ▪ Por el valor del efectivo y cheques depositados por la Tesorería en sus cuentas monetarias provenientes de Caja. Crédito: 1111 Caja ▪ Por el valor de los depósitos y notas de crédito provenientes de recaudaciones tributarias y recursos captados por la Tesorería. Crédito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo ▪ Por todo otro depósito bancario. Crédito: 2000 Pasivo que corresponda ▪ Con el valor de los cheques girados que se anulen por cualquier causa. Crédito: 2100 Cuentas de Pasivo Corriente 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los cheques emitidos o transferencias para realizar pagos de obligaciones y traslados ordenados por Tesorería. Débito: 2100 Cuentas de Pasivo Corriente 1112 Bancos
SALDO	El saldo deudor de esta cuenta representa los fondos disponibles depositados en las cuentas de Tesorería en el sistema bancario.	
OBSERVACIONES	El auxiliar identifica al banco y a la cuenta monetaria respectiva.	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	FONDOS PRIVATIVOS	1112 02
OBJETIVO	Registrar el movimiento de fondos en cuentas bancarias propias controladas por la Tesorería, abiertas en el sistema bancario.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los depósitos y notas de crédito provenientes de recaudaciones propias. <p>Crédito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los cheques emitidos o por las transferencias para el pago de las obligaciones correspondientes y traslados ordenados por Tesorería. <p>Débito: 2100 Cuentas del Pasivo Corriente 1112 Bancos</p>
SALDO	El saldo deudor de esta cuenta representa los fondos existentes a disposición de las unidades responsables.	
OBSERVACIONES	<p>Se apertura a nivel de subcuenta de segundo grado en: 01 Del Gobierno Central 02 Otros Fondos Privativos</p> <p>El auxiliar identifica al banco y a la cuenta monetaria respectiva.</p>	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CUENTAS ESPECÍFICAS	1112 03
OBJETIVO	Registrar el movimiento de fondos en cuentas bancarias controladas por Tesorería, abiertas en el sistema bancario, que están afectados para el pago de los gastos específicos de los diferentes organismos.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los montos provenientes de los ingresos afectados que realicen las entidades del gobierno central según normas vigentes. <p>Crédito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los cheques emitidos por la entidad o por las transferencias ordenadas para el pago de las obligaciones correspondientes. <p>Débito: 2100 Cuentas del Pasivo Corriente.</p>
S A L D O	El saldo deudor de esta cuenta representa los fondos disponibles depositados en las cuentas bancarias de las unidades responsables.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuenta de segundo grado: 01 Préstamos 02 Donaciones 03 Cuenta Única de Préstamos 04 Cuenta Única de Donaciones El auxiliar identifica al banco y la cuenta monetaria respectiva.	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	BANCOS RECAUDADORES SAT	1112 04
OBJETIVO	Registrar el movimiento de fondos recaudados por la SAT en cuentas bancarias controladas por la Tesorería, abiertas en el sistema bancario. Estos fondos provienen de los ingresos tributarios y no tributarios recaudados por la SAT.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los montos provenientes de los ingresos recaudados por la SAT. <p>Crédito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de las transferencias efectuadas a la cuenta del fondo común. <p>Débito: 1112 01 Fondo Común</p>
S A L D O	El saldo deudor de esta cuenta representa los fondos disponibles depositados en las cuentas bancarias utilizadas para el recaudo de los impuestos.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuenta de segundo grado en: 01 Bancos Recaudadores SAT 02 Bancos Recaudadores SAT 2002 El auxiliar identifica al banco y la cuenta monetaria respectiva.	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CUENTAS ADMINISTRADAS POR LAS ENTIDADES	1112 05
OBJETIVO	Registra el movimiento de fondos en cuentas bancarias administradas por las entidades, abiertas en el sistema bancario, que están afectados para el pago de los gastos específicos de los diferentes organismos, de conformidad con leyes específicas.	
	DÉBITOS	CRÉDITOS
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los montos que traslada Tesorería a las entidades. Crédito: 2116 03 00 Otras Cuentas a Pagar 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los cheques emitidos por la entidad o por las transferencias ordenadas para el pago de las obligaciones correspondientes. Débito: 2100 Cuentas del Pasivo Corriente.
S A L D O	El saldo deudor de esta cuenta representa los fondos disponibles depositados en las cuentas bancarias de las unidades responsables.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuenta de segundo grado: 01 Préstamos 02 Donaciones El auxiliar identifica al banco y la cuenta monetaria respectiva.	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	FONDOS INCAUTADOS Y EXTINGUIDOS	1112 06
OBJETIVO	Registrar el movimiento de fondos en cuentas bancarias de los fondos incautados, extinguidos y sus rendimientos, abiertas en el sistema bancario, administradas por las SENABED de conformidad con leyes específicas.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los montos provenientes de los fondos incautados y extinguidos según normas vigentes. <p>Crédito: 2151 06 01 Fondos Incautados 2151 06 02 Fondos Extinguidos 2151 06 03 Fondos por Rendimiento</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los cheques emitidos por la entidad o por las transferencias ordenadas para el pago de las obligaciones correspondientes. <p>Débito: 2151 06 01 Fondos Incautados 2151 06 02 Fondos Extinguidos 2151 06 03 Fondos por Rendimiento</p>
SALDO	El saldo deudor de esta cuenta representa los fondos depositados en las cuentas bancarias administradas por la SENABED.	
OBSERVACIONES	<p>Se apertura a nivel de subcuenta de segundo grado: 01 Fondos Incautados 02 Fondos Extinguidos 03 Fondos por Rendimiento</p> <p>El auxiliar identifica al banco y la cuenta monetaria respectiva.</p>	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	INVERSIONES FINANCIERAS	1120
OBJETIVO	Registrar el movimiento de fondos excedentes de Tesorería que temporalmente están invertidos para obtener rendimiento financiero.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
SALDO	El saldo de esta cuenta representa el valor de las inversiones temporales, depósitos a plazo fijo, títulos y valores en cartera y los préstamos otorgados a corto plazo.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	INVERSIONES TEMPORALES	1121
OBJETIVO	Registrar el movimiento de fondos excedentes de Tesorería que temporalmente están invertidos para obtener rendimiento financiero.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los depósitos efectuados en instituciones financieras. <p style="margin-left: 20px;">Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de las recuperaciones parciales o totales de la inversión. <p style="margin-left: 20px;">Débito: 1111 Caja 1112 Bancos</p>
S A L D O	El saldo deudor de esta cuenta representa el valor de las inversiones temporales a su costo de constitución.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	DEL GOBIERNO CENTRAL	1121 01
OBJETIVO	Registrar el movimiento de fondos excedentes de Tesorería que temporalmente están invertidos para obtener rendimiento financiero.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los depósitos efectuados en instituciones financieras. <p>Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de las recuperaciones parciales o totales de la inversión. <p>Débito: 1111 Caja 1112 Bancos</p>
S A L D O	El saldo deudor de esta cuenta representa el valor de las inversiones a su costo de constitución.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	OTRAS INVERSIONES TEMPORALES	1121 02
OBJETIVO	Registrar el movimiento de fondos excedentes de Tesorería que temporalmente están invertidos para obtener rendimiento financiero.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los depósitos efectuados en instituciones financieras. <p style="margin-left: 20px;">Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de las recuperaciones parciales o totales de la inversión. <p style="margin-left: 20px;">Débito: 1111 Caja 1112 Bancos</p>
S A L D O	El saldo deudor de esta cuenta representa el valor de las inversiones a su costo de constitución.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	TÍTULOS Y VALORES EN CARTERA	1122
OBJETIVO	Registrar el movimiento de títulos y valores emitidos por terceros a corto plazo adquiridos por la institución a su valor actualizado.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> • Por el importe de la adquisición de corto plazo, incluyendo en su caso, los gastos inherentes a los mismos. Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo • Por el aumento de su valor originado en las variaciones en el tipo de cambio y/o cotizaciones del mercado en la fecha de cierre de balance. Crédito: 5210 Otros Ingresos Percibidos 		<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor en libros al ser vendidos, entregados o redimidos. Débito: 1131 02 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo • Por la disminución de su valor originado en las variaciones en el tipo de cambio y/o cotizaciones de mercado. Débito: 6142 Otras Pérdidas
S A L D O	El saldo deudor de la cuenta representa el valor actualizado de los títulos en cartera de la institución.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuenta de primer grado en: 01 Títulos y Valores en Cartera	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	PRÉSTAMOS OTORGADOS A CORTO PLAZO	1123
OBJETIVO	Registrar el movimiento de los préstamos a corto plazo concedidos a instituciones públicas y privadas, de conformidad a normas prescritas.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de los préstamos concedidos sin incluir los intereses. Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo 		<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de las recuperaciones de los préstamos concedidos. Débito: 1131 02 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo
S A L D O	El saldo de esta cuenta representa el monto total de los derechos a cobro a favor de la Tesorería por los préstamos concedidos a corto plazo.	
OBSERVACIONES	<p>Se apertura a nivel de subcuentas de primero grado en:</p> <ul style="list-style-type: none"> 01 Préstamos Otorgados al Sector Privado 02 Préstamos Otorgados al Sector Público 03 Préstamos Otorgados a Empresas Públicas no Financieras 04 Préstamos Otorgados a Instituciones Públicas Financieras 05 Préstamos Otorgados al Sector Externo 	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

CUENTA	ACTIVO EXIGIBLE	1130
OBJETIVO	Contiene las cuentas que registran los activos corrientes que comprenden las cuentas por los derechos monetarios pendientes de cobrar, con o sin suscripción de documentos, que son exigibles a corto plazo a favor de la entidad.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
SALDO		
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CUENTAS A COBRAR A CORTO PLAZO	1131
OBJETIVO	Registrar el movimiento relacionado con las operaciones por venta de bienes y servicios provenientes de la actividad de la entidad, sean estas al crédito o al contado, por ingresos corrientes y otros ingresos.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor exigible del bien o el servicio prestados y otros ingresos. Crédito: 1123 Préstamos Otorgados a Corto Plazo 1213 Préstamos Concedidos a Mediano y Largo Plazo 1230 Propiedad, Planta y Equipo (Neto) 1240 Activo Intangible 2130 Deuda Pública 2230 Deuda Pública a Largo Plazo 5110 Ingresos Tributarios 5120 Ingresos No Tributarios 5130 Contribuciones a la Seguridad Social 5140 Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública 5160 Intereses y Otras Rentas de la Propiedad 5170 Transferencias Corrientes Recibidas 5180 Donaciones Corrientes Recibidas 5200 Otros Ingresos ▪ Por los bienes reclamados a terceros. Crédito: 1141 Materias Primas, Materiales y Suministros ▪ Por el importe de la instrucción de pago a Tesorería. Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los ingresos por concepto de las recuperaciones de préstamos y otros ingresos. Débito: 1111 Caja 1112 Bancos ▪ Por la documentación de la operación a cobrar a corto plazo. Débito: 1132 Documentos a Cobrar a Corto Plazo ▪ Por la recuperación física de los bienes reclamados. Débito: 1141 Materias Primas, Materiales y Suministros ▪ Por la cancelación de saldos considerados incobrables con cargo a resultados de ejercicios anteriores cuando corresponda. Débito: 3122 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores 3212 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores
S A L D O	El saldo de esta cuenta es de naturaleza deudora y representa el monto total de los derechos a cobrar a favor de la institución por la venta de bienes y servicios, por ingresos corrientes, y otros ingresos.	
OBSERVACIONES	Se incluyen las operaciones al contado por la naturaleza del sistema automático, que registra estas operaciones primero por el devengado.	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CUENTAS COMERCIALES A COBRAR A CORTO PLAZO	1131 01
OBJETIVO	Registrar el movimiento relacionado con las operaciones por venta de bienes y servicios emergentes de la actividad principal de la entidad, sean estas al crédito o al contado.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor exigible del bien o el servicio prestado. <p style="margin-left: 20px;">Crédito: 5140 Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los ingresos por concepto de las recuperaciones. <p style="margin-left: 20px;">Débito: 1112 Bancos</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la documentación de la operación a cobrar a corto plazo. <p style="margin-left: 20px;">Débito: 1132 Documentos a Cobrar a Corto Plazo</p>
SALDO	El saldo deudor de esta cuenta representa el monto total de los derechos a cobrar a favor de la institución por la venta de bienes y servicios.	
OBSERVACIONES	Se incluyen las operaciones al contado por la naturaleza del sistema automático, que registra estas operaciones primero por el devengado.	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	OTRAS CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	1131 02
OBJETIVO	Registrar el movimiento relacionado con las cuentas a cobrar a corto plazo, originadas en operaciones devengadas por “otros ingresos corrientes” provenientes de operaciones ordinarias de la entidad y otros ingresos.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<p>Por el importe a cobrar por concepto de servicios prestados o bienes entregados y otros ingresos. Crédito: 1123 Préstamos Otorgados a Corto Plazo 1213 Préstamos Concedidos a Mediano y Largo Plazo 1230 Propiedad, Planta y Equipo (Neto) 1240 Activo Intangible 2130 Deuda Pública 2230 Deuda Pública a Largo Plazo 5110 Ingresos Tributarios 5120 Ingresos No Tributarios 5130 Contribuciones a la Seguridad Social 5140 Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública 5160 Intereses y Otras Rentas de la Propiedad 5170 Transferencias Corrientes Recibidas 5180 Donaciones Corrientes Recibidas 5200 Otros Ingresos</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por los bienes reclamados a terceros. Crédito: 1141 Materias Primas, Materiales y Suministros ▪ Por el importe de la instrucción de pago a Tesorería. Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los ingresos por concepto del cobro. Débito: 1111 Caja 1112 Bancos ▪ Por la documentación de la operación a cobrar a corto plazo. Débito: 1132 Documentos a Cobrar a Corto Plazo ▪ Por la recuperación física de los bienes reclamados. Débito: 1141 Materias Primas, Materiales y Suministros ▪ Por la cancelación de saldos considerados incobrables con cargo a resultados de ejercicios anteriores cuando corresponda. Débito: 3122 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores 3212 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores
S A L D O	El saldo deudor de esta cuenta representa el monto total a cobrar por los derechos a favor de la institución, por operaciones que no corresponden a la actividad principal de la entidad.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	DEUDORES DEL ESTADO	1131 03
OBJETIVO	Registrar el movimiento relacionado con las cuentas adeudadas por empleados, funcionarios públicos y otros al Estado, originadas en saldos pendientes de liquidar y otros.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el importe a cobrar por saldos pendientes por liquidar reclamados a terceros. <p>Crédito: 1112 Bancos 1134 Fondos en Avance 1136 Cuentas a Cobrar Organismos Receptores Administradores 2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los ingresos por concepto del cobro. <p>Débito: 1112 Bancos 2113 04 Retenciones a Pagar</p>
SALDO	El saldo de esta cuenta es de naturaleza deudora y representa el monto total a cobrar por los derechos a favor del estado.	
OBSERVACIONES	<p>Se apertura a nivel de subcuenta de segundo grado en:</p> <ul style="list-style-type: none"> 01 Deudores Funcionarios, Empleados y Otros 02 Deudores en Fase de Investigación Judicial 03 Deudores del Estado Fondo Rotativo Pendiente de Liquidar 04 Deudores del Estado Anticipos Otorgados a Ejecutores Delegados por Convenios Pendientes de Liquidar 05 Deudores por Faltantes de Caja 06 Anticipos y Préstamos a Empleados y Funcionarios 	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CUENTAS POR LIQUIDAR SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	1131 04
OBJETIVO	Registrar el movimiento relacionado con las deducciones efectuadas a los ingresos recaudados por la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT) y que representan una cuenta por cobrar.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de las deducciones a los ingresos recaudados por vales tributarios, especies fiscales, comisión por recaudación y digitación de formularios cobrada por la SAT. <p>Crédito: 1131 02 Otras Cuentas a Cobrar</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el gasto correspondiente a las deducciones. <p>Débito: 6000 Gastos</p>
SALDO	El saldo deudor de esta cuenta representa el monto total de las cuentas por liquidar por la SAT, ingresos por liquidar a favor del Estado.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuenta de segundo grado en: 01 Cuentas por Liquidar SAT 02 Cuentas por Liquidar Bancos SAT 03 Cuentas por Liquidar Deducciones SAT	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CUENTAS A COBRAR COMISION LIQUIDADORA RENTAS Y ADUANAS	1131 05
OBJETIVO	Registrar el movimiento de las cuentas por cobrar a la comisión liquidadora de rentas y aduanas.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> Se debita con el monto de las cuentas pendientes de liquidar originadas por la gestión de la dirección general de rentas internas. <p>Crédito: 3122 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores</p>		<ul style="list-style-type: none"> Se acredita con los valores cobrados por el Estado a la comisión liquidadora de rentas y aduanas. <p>Débito: 1112 Bancos</p>
SALDO	El saldo deudor de esta cuenta representa el monto total de las cuentas por cobrar a la comisión liquidadora de rentas y aduanas.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	OTRAS CUENTAS POR LIQUIDAR	1131 06
OBJETIVO	Registrar el movimiento de otras cuentas por liquidar tales como donaciones en especie recibidas, convenio de consumo de agua, depósitos en tránsito y otras pendientes de liquidar.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Se debita con el monto de las donaciones recibidas en especie, por regularización del consumo de agua, por la liquidación de boletas de depósito y otros. <p style="margin-left: 20px;">Crédito 1131 02 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo 1221 02 Otras Cuentas a Cobrar a Largo Plazo 2116 03 Otras Cuentas a Pagar</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Se acredita con los valores liquidados por las donaciones recibidas en especie, por regularización del consumo de agua, por la liquidación de boletas de depósito y otros. <p style="margin-left: 20px;">Débito 1230 Propiedad, Planta y Equipo(Neto) 1140 Activo Realizable 2111 01 Deudas con Proveedores y Otros 1112 Bancos</p>
SALDO	El saldo deudor de esta cuenta representa el monto total de otras cuentas por liquidar.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuenta de segundo grado en: 01 Aportes en Especie por Liquidar 02 Cuentas por Liquidar Consumo de Agua 03 Cuentas por Liquidar Varias 04 Depósitos en Tránsito 05 Cuenta Virtual por Liquidar 06 Cuenta por Liquidar de Donaciones 07 Cuentas por Liquidar Unidad de Servicios Notariales 08 Cuentas por Liquidar Fondo de Cambio 09 Cuentas por Liquidar Retenciones 10 Cuentas por Liquidar Préstamos 11 Cuentas por Liquidar Comisión Bancaria Ingresos Propios	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CREDITOS FISCALES	1131 07
OBJETIVO	Registrar el movimiento del IVA pagado en las compras de bienes y en la prestación de servicios.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Se debita con el monto del IVA pagado en las compras. <p>Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Se acredita con el monto compensado con el IVA débito fiscal. <p>Débito: 2116 05 01 IVA Débito Fiscal</p>
SALDO	El saldo deudor de esta cuenta representa el monto total del IVA pagado en las compras de bienes y en la prestación de servicios.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuenta de segundo grado en: 01 IVA Crédito Fiscal 02 IVA Retenido	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	DOCUMENTOS A COBRAR A CORTO PLAZO	1132
OBJETIVO	Registrar el movimiento de los derechos de cobro a terceros, documentados con vencimiento a corto plazo.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor nominal de los documentos a cobrar a corto plazo. <p style="margin-left: 20px;">Crédito: 1131 01 Cuentas Comerciales a Cobrar a Corto Plazo 1131 02 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de los documentos cobrados. <p style="margin-left: 20px;">Débito: 1112 Bancos</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la cancelación de los documentos que resulten incobrables, con cargo a resultados cuando corresponda. <p style="margin-left: 20px;">Débito: 3122 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores 3212 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores</p>
SALDO	El saldo deudor representa el monto de los documentos pendientes de cobro.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	DOCUMENTOS COMERCIALES A COBRAR A CORTO PLAZO	1132 01
OBJETIVO	Registrar el movimiento de los derechos de cobro a terceros, documentados con vencimiento a corto plazo.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor nominal de los documentos a cobrar a corto plazo. <p style="margin-left: 20px;">Crédito: 1131 01 Cuentas Comerciales a Cobrar a Corto Plazo</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de los documentos cobrados. <p style="margin-left: 20px;">Débito: 1112 Bancos</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la cancelación de los documentos que resulten incobrables, con cargo a la previsión, cuando corresponda. <p style="margin-left: 20px;">Débito: 3122 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores 3212 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores</p>
SALDO	El saldo deudor representa el monto de los documentos pendientes de cobro.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuenta de segundo grado en: 01 Cheques Rechazados	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	OTROS DOCUMENTOS A COBRAR A CORTO PLAZO	1132 02
OBJETIVO	Registrar el movimiento de otros derechos de cobro a terceros, documentados con vencimiento a corto plazo.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor nominal de los documentos a cobrar a corto plazo. <p>Crédito: 1131 01 Cuentas Comerciales a Cobrar a Corto Plazo 1131 02 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de los documentos cobrados. <p>Débito: 1112 Bancos</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la cancelación de los documentos que resulten incobrables, con cargo a resultados de ejercicios anteriores, cuando corresponda. <p>Débito: 3122 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores 3212 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores</p>
SALDO	El saldo deudor representa el monto de los documentos pendientes de cobro.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	ANTICIPOS	1133
OBJETIVO	Registrar la entrega de fondos a proveedores y contratistas en forma anticipada y de acuerdo a contratos suscritos, para la provisión de bienes y servicios o la construcción de obras.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el importe de la instrucción de pago a Tesorería. <p>Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la recepción del bien o del servicio. <p>Débito: 1230 Propiedad, Planta y Equipo (Neto) 6112 Bienes y Servicios</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la proporción que corresponde al avance de la obra. <p>Débito: 1234 Construcciones en Proceso</p>
SALDO	La naturaleza de esta cuenta es deudora y representa el importe de anticipos otorgados por bienes y servicios o el avance de la construcción de obras no recibidas o ejecutadas al cierre de la gestión.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuenta de primer grado en: 01 Anticipos a Proveedores y Contratistas a Corto Plazo 02 Anticipos a Proveedores y Contratistas a Corto Plazo (desagregado) 03 Anticipos a Proveedores del Exterior 04 Anticipos a Proveedores Locales	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	FONDOS EN AVANCE	1134 1/3
OBJETIVO	Registrar el movimiento relacionado con los fondos entregados para cumplir determinados propósitos, de acuerdo a normas establecidas.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de los fondos entregados sin imputación presupuestaria a las unidades ejecutoras de los mismos. <p>Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar</p>		<ul style="list-style-type: none"> • Por los fondos en avance utilizados, respaldados con la documentación de soporte y presentados en la rendición normal y rendición final correspondiente. <p>Débito: 2111 01 Deudas con Proveedores y Otros 2116 03 Otras Cuentas a Pagar</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por la devolución del sobrante. <p>Débito: 1112 Bancos</p>
SALDO	Su saldo deudor representa el total a rendir fondos otorgados y pendientes de rendición. El auxiliar identifica al responsable de los fondos en avance.	
OBSERVACIONES	<p>Esta cuenta se utiliza con el fin de registrar el cargo al responsable del fondo hasta tanto el mismo no efectúe la rendición por la utilización del adelanto respectivo.</p> <p>Se apertura a nivel de subcuentas de primero y segundo grado en:</p> <ul style="list-style-type: none"> 01 00 Fondo Rotativo 01 01 Fondo Rotativo Institucional 01 02 Fondo Rotativo Privativo 01 03 Fondo Rotativo Especial 01 04 Institucional Multisectorial Especial BIRF 01 05 Institucional Multisectorial Especial BID 01 06 Institucional Multisectorial Especial BCIE 	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	FONDOS EN AVANCE	1134
		2/3
OBJETIVO	Registrar el movimiento relacionado con los fondos entregados para cumplir determinados propósitos, de acuerdo a normas establecidas.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> Por el valor de los fondos entregados sin imputación presupuestaria a las unidades ejecutoras de los mismos. <p>Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar</p>		<ul style="list-style-type: none"> Por los fondos en avance utilizados, respaldados con la documentación de soporte y presentados en la rendición normal y rendición final correspondiente. <p>Débito: 2111 01 Deudas con Proveedores y Otros 2116 03 Otras Cuentas a Pagar</p> <ul style="list-style-type: none"> Por la devolución del sobrante. <p>Débito: 1112 Bancos</p>
SALDO	Su saldo deudor representa el total a rendir fondos otorgados y pendientes de rendición. El auxiliar identifica al responsable de los fondos en avance.	
OBSERVACIONES	05 00 Fondo Rotativo Calamidades; Programas y Proyectos; Emergencias y Reconstrucción 05 01 Fondo de Emergencia 2000 05 02 Fondo de Reconstrucción 05 03 Fondo Rotativo Especial de Programas y Proyectos 05 04 Fondo Rotativo de Calamidades Stan 06 00 Fondo de Otras Instituciones Públicas 06 01 Fondo de Otras Instituciones Públicas 07 00 Fondos Rotativos de Préstamos y Donaciones	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	FONDOS EN AVANCE	1134 3/3
OBJETIVO	Registrar el movimiento relacionado con los fondos entregados para cumplir determinados propósitos, de acuerdo a normas establecidas.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> Por el valor de los fondos entregados sin imputación presupuestaria a las unidades ejecutoras de los mismos. <p>Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar</p>		<ul style="list-style-type: none"> Por los fondos en avance utilizados, respaldados con la documentación de soporte y presentados en la rendición normal y rendición final correspondiente. <p>Débito: 2111 01 Deudas con Proveedores y Otros 2116 03 Otras Cuentas a Pagar</p> <ul style="list-style-type: none"> Por la devolución del sobrante. <p>Débito: 1112 Bancos</p>
S A L D O	Su saldo deudor representa el total a rendir fondos otorgados y pendientes de rendición. El auxiliar identifica al responsable de los fondos en avance.	
OBSERVACIONES	07 01 Fondos Rotativos de Préstamos 07 02 Fondos Rotativos de Préstamos 07 03 Fondos Rotativos de Donaciones 08 00 Fondo Rotativo Cuenta Única 08 01 Fondo Rotativo Cuenta Única Préstamos 08 02 Fondos Rotativos Cuenta Única de Donaciones 09 00 Fondo Rotativo Juntas Escolares 09 01 Fondo Rotativo Juntas Escolares 10 00 Fondo Rotativo Elecciones 10 01 Fondo Rotativo Elecciones 11 00 Fondo Rotativo Extinción de Dominio 11 01 Fondo Rotativo Extinción de Dominio	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	OFICINA CENTRAL Y UNIDADES DESCONCENTRADAS (DEBE)	1135
OBJETIVO	Registrar el movimiento de fondos a manejar por la administración central y unidades desconcentradas.	
	DÉBITOS	CRÉDITOS
	<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de los fondos recibidos. <p>Crédito: 2117 Oficina Central y Unidades Desconcentradas (haber)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Por los fondos entregados. <p>Débito: 2117 Oficina Central y Unidades Desconcentradas (haber)</p>
S A L D O	Su saldo deudor representa el total de fondos a manejar por la administración central y unidades desconcentradas.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CUENTAS A COBRAR ORGANISMOS RECEPTORES ADMINISTRADORES	1136
OBJETIVO	Registrar el movimiento relacionado con los fondos entregados a organismos receptores administradores, para cumplir determinados propósitos, de acuerdo a normas establecidas.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> Por el valor de los fondos entregados a los administradores. Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar 		<ul style="list-style-type: none"> Por la rendición de cuenta documentada por la utilización de los fondos en poder de los organismo receptores administradores entregados sin imputación presupuestaria. Débito: 6112 01 Servicios no Personales 6112 03 Bienes de Consumo 6122 Arrendamiento de Tierras y Terrenos Por la devolución de fondos no utilizados. Débito: 1112 bancos
SALDO	Su saldo deudor representa el total a rendir fondos otorgados y pendientes de rendición.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuentas de primero y segundo grado en: 01 00 Cuentas a Cobrar Organismos Receptores Administradores 02 00 Otras Cuentas a Cobrar Organismos Receptores Administradores 03 00 Cuentas a Cobrar a Organismos y ONG´S 03 01 Organismos Administradores de Fondos 03 02 Organizaciones no Gubernamentales 04 00 Organismos Ejecutores Delegados por Convenio 04 01 Organismos Ejecutores Delegados por Convenio	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	ACTIVO REALIZABLE (NETO)	1140
OBJETIVO	Registrar el movimiento de los bienes de consumo, de uso general almacenados, que se encuentran disponibles para su utilización por las instituciones gubernamentales.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
SALDO	El saldo representa la existencia total de materia prima, materiales y suministros valorados al precio de su adquisición.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS	1141
OBJETIVO	Registrar el movimiento de los bienes de consumo, de uso general almacenados, que se encuentran disponibles para su utilización por las instituciones gubernamentales.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> • Por la entrada a almacenes de los materiales adquiridos. <p style="margin-left: 40px;">Crédito: 2111 01 Deudas con Proveedores y Otros 2116 03 Otras Cuentas a Pagar</p>		<ul style="list-style-type: none"> • Por la entrega de materias primas, materiales y suministros para su consumo. <p style="margin-left: 40px;">Débito: 6112 03 Bienes de Consumo</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por daño o pérdida de los materiales ocasionada por un funcionario responsable. <p style="margin-left: 40px;">Débito: 1131 02 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por la obsolescencia o pérdidas normales ocurridas en los almacenes. <p style="margin-left: 40px;">Débito: 3122 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores 3212 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores</p>
S A L D O	El saldo representa la existencia total de materia prima, materiales y suministros valorados al precio de su adquisición.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	EXISTENCIA DE PRODUCTOS Y SUBPRODUCTOS	1142
OBJETIVO	Registrar los movimientos de los productos elaborados por la entidad, cuyo fin es la producción y venta de los mismos.	
	DÉBITOS	CRÉDITOS
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la incorporación de materiales y suministros al producto. Crédito: 1141 Materias Primas, Materiales y Suministros 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la venta de los productos terminados. Débito: 1131 01 Cuentas Comerciales a Cobrar a Corto Plazo
S A L D O	El saldo deudor de la cuenta representa la existencia de productos terminados y subproductos disponibles para su venta o utilización y la producción que en ese momento se encuentra en proceso de elaboración.	
OBSERVACIONES	Incluye los productos en proceso y terminados, y en esta instrucción, no se contempla el pase de una cuenta a otra.	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	EXISTENCIA DE PRODUCTOS ESTRATÉGICOS	1143
OBJETIVO	Registrar el monto de los productos que por su naturaleza, condiciones y características revistan especial importancia para el país y requieren un registro diferenciado.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de las reservas estimadas a almacenamiento. Crédito: grupo 5 “Cuentas de Ingresos” ▪ Por ajustes de stock. Crédito: grupo 5 “Cuentas de Ingresos” 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la venta de esos bienes a terceros. Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo ▪ Por ajustes a stock. Débito: grupo 6 “Cuentas de Gastos”
SALDO	El saldo deudor representa la existencia total de los productos estratégicos.	
OBSERVACIONES	El auxiliar identifica la entidad del gobierno central, responsable de las existencias.	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS DONACIONES	1144
OBJETIVO	Registrar el movimiento de los bienes de consumo, de uso general almacenados, que se encuentran disponibles para su utilización por las instituciones gubernamentales, que han sido donados por gobiernos o entidades locales y extranjeros.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> • Por la entrada a almacenes de los materiales donados. <p style="margin-left: 20px;">Crédito: 5182 01 00 Donaciones en Especie Internas 5182 02 00 Donaciones en Especie Externas</p>		<ul style="list-style-type: none"> • Por la entrega de materias primas, materiales y suministros para su consumo. <p style="margin-left: 20px;">Débito: 6116 01 00 Bienes Donados Consumidos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por daño o pérdida de los materiales ocasionada por un funcionario responsable. <p style="margin-left: 20px;">Débito: 1131 02 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por la obsolescencia o pérdidas normales ocurridas en los almacenes. <p style="margin-left: 20px;">Débito: 3122 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores 3212 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores</p>
S A L D O	El saldo representa la existencia total de materia prima, materiales y suministros donados.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuenta de primer grado en: 01 Materias Primas, Materiales y Suministros Donaciones	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	OTROS ACTIVOS	1160
OBJETIVO	Registrar el movimiento de los bienes y derechos de la entidad que no han sido categorizados en los rubros anteriores, tal como gastos pagados por anticipado.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
SALDO	El saldo deudor representa el monto de los bienes y derechos no contemplados en conceptos anteriores.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	ACTIVO DIFERIDO A CORTO PLAZO	1161
OBJETIVO	Registrar aquellos gastos pagados por adelantado, que serán utilizados en el periodo, como seguros, alquileres, intereses, etc.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> • Por el importe de los gastos pagados por adelantado. <p>Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar</p>		<ul style="list-style-type: none"> • Por la apropiación del gasto al momento de su aplicación. <p>Débito: 6111 Remuneraciones 6112 Bienes y Servicios</p>
SALDO	El saldo deudor de la cuenta representa los importes cancelados por anticipado por los servicios no aplicados a la fecha de los estados financieros.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	BIENES EN TRÁNSITO	1161 01
OBJETIVO	Registrar el movimiento de los desembolsos por la importación de bienes y compras locales o transferencias entre almacenes.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor del financiamiento obtenido por la apertura de la carta de crédito. <p>Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar</p>		<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de los bienes en tránsito que se incorporan a los activos de la entidad. <p>Débito: 1141 Materias Primas, Materiales y Suministros 1230 Propiedad, Planta y Equipo (neto)</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de los bienes en tránsito adquiridos. <p>Débito: 2111 01 Deudas con Proveedores y Otros 2116 03 Otras Cuentas a Pagar</p>
SALDO	El saldo deudor de esta cuenta representa los importes devengados en la adquisición de los bienes que se encuentran en tránsito, aún no incorporados al activo de la entidad.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuenta de segundo grado en: 01 Locales 02 Entre Almacenes 03 Importación de Bienes 04 Importación de Materiales y Suministros	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	DEPÓSITOS EN GARANTÍA	1161 02
OBJETIVO	Registra el movimiento de los depósitos en garantía por “servicios básicos” de agua, luz y teléfono, por “arrendamientos” de bienes muebles e inmuebles y por otros depósitos entregados en garantía por la prestación de un bien o servicio.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor del depósito entregado en garantía por la prestación de un bien o servicio. <p style="margin-left: 20px;">Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar</p>		<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor del depósito en garantía recuperado por la entidad. <p style="margin-left: 20px;">Débito: 1112 01 Fondo Común</p>
S A L D O	El saldo deudor de esta cuenta representa los importes de depósitos en garantía por la prestación de un bien o servicio.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuenta de segundo grado en: 01 Depósitos por Servicios Básicos 02 Depósitos por Arrendamientos	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)	1200
OBJETIVO	Registrar todos los activos que no sean clasificados como corriente.	
	DÉBITOS	CRÉDITOS
SALDO	El saldo deudor de esta cuenta representa el resumen de las cuentas de activo cuya realización se espera efectuar a largo plazo.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	1210
OBJETIVO	Registrar el movimiento de títulos, acciones representativas de inversión en otras empresas, préstamos otorgados y fondos en fideicomiso entregados en entidades públicas o privadas, con vencimiento posterior a la gestión fiscal.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
S A L D O	El saldo deudor de esta cuenta representa el valor actualizado de los títulos y valores en cartera de la institución, depósitos a plazo fijo, acciones representativas de la inversión en otras instituciones públicas o privadas y fondos en fideicomiso entregados para su administración a otras entidades.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	TÍTULOS Y VALORES A LARGO PLAZO	1211
OBJETIVO	Registrar el movimiento de documentos representativos de deudas de otras entidades públicas o privadas, con vencimiento posterior a la gestión fiscal.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de las inversiones a largo plazo aportes efectuados en empresas. No incluye los intereses devengados por los títulos. Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar • Por el aumento de su valor originado en las variaciones del tipo de cambio y/o cotizaciones de mercado. Crédito: 5210 Otros Ingresos Percibidos 		<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor en libros al ser vendidos, entregados o redimidos. Débito: 1131 02 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo • Por la disminución de su valor originado en las variaciones del tipo de cambio y/o cotizaciones de mercado. Débito: 6142 Otras Pérdidas
SALDO	El saldo deudor de esta cuenta representa el valor actualizado de los títulos y valores en cartera de la institución.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuenta de primer grado en: 01 Títulos y Valores en Cartera 02 Títulos y Valores en Cartera Sustituibles	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	ACCIONES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL	1212
OBJETIVO	Registrar el movimiento relacionado con las acciones participativas en el capital de empresas públicas y privadas, según disposiciones legales.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de los aportes efectuados a empresas o instituciones públicas o privadas. Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar ▪ Por el aumento de la cotización del valor de las inversiones y por variaciones de los patrimonios netos de las instituciones y empresas donde los fondos se encuentran invertidos. Crédito: 5210 Otros Ingresos Percibidos 		<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor en libros de las acciones y cuotas partes de capital vendidas o cedidas. Débito: 1131 02 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo ▪ Por la disminución de la cotización del valor de las inversiones y por variaciones de los patrimonios netos de las instituciones o empresas donde los fondos se encuentran invertidos. Débito: 6142 Otras Pérdidas
S A L D O	El saldo deudor de esta cuenta indica el valor actualizado en libros de las acciones y participaciones de capital.	
OBSERVACIONES	<p>Se apertura a nivel de subcuentas de primero y segundo grado en:</p> <p>01 00 Acciones y Participaciones de Capital en Empresas Privadas Nacionales 02 00 Acciones y Participaciones de Capital en Empresas Públicas Nacionales 03 00 Acciones y Participaciones de Capital en Entidades Públicas 04 00 Acciones y Participaciones de Capital en el Sector Externo 04 01 Acciones y Participaciones de Capital en Organismos Internacionales 04 02 Acciones y Participaciones de Capital en Otras Organizaciones 05 00 Acciones y Participaciones de Capital por Consolidación Patrimonial 05 01 Entidades Descentralizadas 05 02 De Empresas</p>	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS A MEDIANO Y LARGO PLAZO	1213 ½
OBJETIVO	Registrar el movimiento relacionado con los préstamos concedidos a largo plazo, con plazo de restitución posterior al ejercicio fiscal vigente.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de los préstamos concedidos a terceros, sin incluir intereses. <p style="margin-left: 20px;">Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Por la conversión a porción corriente del importe a recuperarse en la gestión por el modelo automatizado. <p style="margin-left: 20px;">Débito: 1123 Préstamos Otorgados a Corto Plazo</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de la recuperación de los préstamos concedidos. <p style="margin-left: 20px;">Débito: 1112 Bancos</p>	
SALDO	El saldo deudor de esta cuenta representa el monto total de los derechos de cobro a favor de la entidad de los préstamos concedidos a plazos mayores de un año.	
OBSERVACIONES	<p>Se apertura a nivel de subcuentas de primero y segundo grado en:</p> <ul style="list-style-type: none"> 01 00 Préstamos Otorgados al Sector Privado 02 00 Préstamos Otorgados al Sector Público 02 01 Préstamos Otorgados al Gobierno Central 02 02 Préstamos Otorgados a Instituciones Descentralizadas y Autónomas 02 03 Préstamos Otorgados a las Municipalidades 03 00 Préstamos Otorgados a Empresas Públicas no Financieras 03 01 Préstamos Otorgados a Empresas Públicas Nacionales 03 02 Préstamos Otorgados a Empresas Públicas de las Alcaldías 04 00 Préstamos Otorgados a Instituciones Públicas Financieras 05 00 Préstamos Otorgados al Sector Externo 05 01 Préstamos Otorgados a Gobiernos y Organizaciones Internacionales 	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS A MEDIANO Y LARGO PLAZO	1213 2/2
OBJETIVO	Registrar el movimiento relacionado con los préstamos concedidos a largo plazo, con plazo de restitución posterior al ejercicio fiscal vigente.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de los préstamos concedidos a terceros, sin incluir intereses. <p style="margin-left: 20px;">Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar</p>		<ul style="list-style-type: none"> • Por la conversión a porción corriente del importe a recuperarse en la gestión por el modelo automatizado. <p style="margin-left: 20px;">Débito: 1123 Préstamos Otorgados a Corto Plazo</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de la recuperación de los préstamos concedidos. <p style="margin-left: 20px;">Débito: 1112 Bancos</p>
SALDO	El saldo deudor de esta cuenta representa el monto total de los derechos de cobro a favor de la entidad de los préstamos concedidos a plazos mayores de un año.	
OBSERVACIONES	<p>Se apertura a nivel de subcuentas de primero y segundo grado en:</p> <ul style="list-style-type: none"> 06 00 Préstamos Otorgados 06 01 Préstamos Otorgados al Sector Privado 06 02 Préstamos Otorgados al Sector Público 06 03 Préstamos Otorgados a Instituciones Descentralizadas y Autónomas 06 04 Registro de Préstamos Otorgados a las Municipalidades 06 05 Registro de Préstamos Otorgados a Empresas Públicas no Financieras 06 06 Registro de Préstamos Otorgados a Instituciones Públicas Financieras 	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	FONDOS EN FIDEICOMISO	1214
OBJETIVO	Registrar el movimiento relacionado con los fondos públicos de Tesorería entregados en fideicomiso.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Con el valor de los fondos entregados en fideicomiso. Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar ▪ Con el valor de las recuperaciones de los préstamos otorgados. Crédito: 1213 Préstamos Concedidos a Mediano y Largo Plazo 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Con la aplicación de los fondos por parte del fideicomisario, de acuerdo con los propósitos que originaron el fondo. Débito: 1213 Préstamos Concedidos a Mediano y Largo Plazo 2111 01 Deudas con Proveedores y Otros 2116 03 Otras Cuentas a Pagar
SALDO	El saldo de esta cuenta representa el valor total de los fondos en fideicomiso, disponibles para su utilización por el fideicomisario.	
OBSERVACIONES	<p>Anteriormente, se constituía el fondo en fideicomiso desde un comprobante presupuestario, actualmente se constituye por medio de un comprobante contable el cual se disminuye por medio de un comprobante presupuestario al momento de la ejecución.</p> <p>Se apertura a nivel de subcuentas de primero y segundo grados en:</p> <p>01 00 Fondos en Fideicomiso 02 00 Fondos en Fideicomiso hasta 1999 02 01 Fondos en Fideicomiso 99 Clasificados</p>	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A LARGO PLAZO	1220
OBJETIVO	Registrar el movimiento relacionado con los derechos de cobro a terceros, provenientes de la potestad del estado de establecer gravámenes como al movimiento de las operaciones por venta de bienes y servicios al crédito a largo plazo emergentes de la actividad principal de la entidad, con o sin suscripción de documentos.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
SALDO	El saldo deudor de la cuenta representa el total del importe a recuperar en un plazo mayor de un año.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

CUENTA	CUENTAS A COBRAR A LARGO PLAZO	1221
OBJETIVO	Registrar el movimiento relacionado con los derechos de cobro a terceros, provenientes de la potestad del estado de establecer gravámenes, así como el movimiento de las operaciones por venta de bienes y servicios al crédito a largo plazo, emergentes de la actividad de la entidad y otros ingresos.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto del crédito generado en favor del ente, por la prestación de servicios o la provisión de bienes. <p>Crédito: grupo 5 "Cuentas de Ingresos"</p>		<ul style="list-style-type: none"> • Por la porción corriente a ser recuperada en el ejercicio. <p>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la cancelación de los derechos de cobro hacia terceros. <p>Débito: 1112 Bancos</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el registro del monto, al momento de verificarse como cierta la incobrabilidad. <p>Débito: 3122 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores 3212 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores</p>
SALDO	El saldo deudor de la cuenta representa el total del importe a recuperar en un plazo mayor de un año.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CUENTAS COMERCIALES A COBRAR A LARGO PLAZO	1221 01
OBJETIVO	Registrar el movimiento relacionado con las operaciones por venta de bienes y servicios emergentes de la actividad principal de la entidad, sean estas al crédito o al contado.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor exigible del bien o el servicio prestado. Crédito: 5140 Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública ▪ Por la porción corriente a recuperarse a largo plazo. Crédito: 1131 01 Cuentas Comerciales a Cobrar a Corto Plazo 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los ingresos por concepto de las recuperaciones. Débito: 1112 Bancos ▪ Por la documentación de la operación a cobrar a corto plazo. Débito: 1132 Documentos a Cobrar a Corto Plazo
SALDO	El saldo deudor de esta cuenta representa el monto total de los derechos a cobrar a favor de la institución por la venta de bienes y servicios.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	OTRAS CUENTAS POR COBRAR A LARGO PLAZO	1221 02
OBJETIVO	Registrar el movimiento relacionado con las cuentas a cobrar a largo plazo, originadas en operaciones devengadas por “otros ingresos corrientes” provenientes de operaciones ordinarias de la entidad y otros ingresos.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el importe a cobrar por concepto de servicios prestados o bienes entregados y otros ingresos. Crédito: 1213 Préstamos Concedidos a Mediano y Largo Plazo 1230 Propiedad, Planta y Equipo (Neto) 1240 Activo Intangible 2130 Deuda Pública 2230 Deuda Pública a Largo Plazo 5110 Ingresos Tributarios 5120 Ingresos No Tributarios 5130 Contribuciones a la Seguridad Social 5140 Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública 5160 Intereses y Otras Rentas de la Propiedad 5170 Transferencias Corrientes Recibidas 5180 Donaciones Corrientes Recibidas 5200 Otros Ingresos ▪ Por la porción corriente a recuperarse a largo plazo. Crédito: 1131 02 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo ▪ Por los bienes reclamados a terceros. Crédito: 1141 Materias Primas, Materiales y Suministros 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los ingresos por concepto del cobro. Débito: 1111 Caja 1112 Bancos ▪ Por la cancelación de saldos considerados incobrables con cargo a resultados de ejercicios anteriores cuando corresponda. Débito: 3122 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores 3212 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores
S A L D O	El saldo deudor de esta cuenta representa el monto total a cobrar por los derechos a favor de la institución, por operaciones que no corresponden a la actividad principal de la entidad.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	DEUDORES DEL ESTADO	1221 03
OBJETIVO	Registrar el movimiento relacionado con las cuentas adeudadas por empleados, funcionarios públicos y otros al Estado, originadas en saldos pendientes de liquidar y otros.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el importe a cobrar por saldos pendientes por liquidar reclamados a terceros. Crédito: 1112 Bancos 1134 Fondos en Avance 1136 Cuentas a Cobrar Organismos Receptores Administradores 2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo ▪ Por la recuperación a largo plazo. Crédito: 1131 03 Deudores del Estado 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los ingresos por concepto del cobro. Débito: 1111 Caja 1112 Bancos ▪ Por la porción corriente a ser recuperada en el ejercicio. Débito: 1131 03 Deudores del Estado ▪ Por la cancelación de saldos considerados incobrables con cargo a resultados de ejercicios anteriores cuando corresponda. Débito: 3122 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores 3212 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores
SALDO	El saldo de esta cuenta es de naturaleza deudora y representa el monto total a cobrar por los derechos a favor del estado.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuenta de segundo grado en: 01 Deudores Funcionarios, Empleados y Otros 02 Deudores en Fase de Investigación Judicial 03 Deudores del Estado Fondo Rotativo Pendiente de Liquidar 04 Deudores del Estado Anticipos Otorgados a Ejecutores Delegados por Convenios Pendientes de Liquidar 05 Deudores por Faltantes de Caja 06 Anticipos y Préstamos a Empleados y Funcionarios	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CUENTAS POR LIQUIDAR SUPERINTENDENCIA DE ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	1221 04
OBJETIVO	Registrar el movimiento relacionado con las deducciones efectuadas a los ingresos recaudados por la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT) y que representan una cuenta por cobrar.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la porción corriente a recuperarse a largo plazo. <p style="margin-left: 40px;">Crédito: 1131 04 Cuentas por Liquidar Superintendencia de Administración Tributaria</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los ingresos por concepto del cobro. <p style="margin-left: 40px;">Débito: 1112 Bancos</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la cancelación de saldos considerados incobrables con cargo a resultados de ejercicios anteriores cuando corresponda. <p style="margin-left: 40px;">Débito: 3122 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores 3212 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores</p>
SALDO	El saldo deudor de esta cuenta representa el monto total de las cuentas por liquidar por la SAT, ingresos por liquidar a favor del Estado.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuenta de segundo grado en: 01 Cuentas por Liquidar SAT 02 Cuentas por Liquidar Bancos SAT 03 Cuentas por Liquidar Deducciones SAT	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CUENTAS A COBRAR COMISION LIQUIDADORA RENTAS Y ADUANAS	1221 05
OBJETIVO	Registrar el movimiento de las cuentas por cobrar a la comisión liquidadora de rentas y aduanas.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la porción corriente a recuperarse a largo plazo. <p style="margin-left: 20px;">Crédito: 1131 05 Cuentas a Cobrar Comisión Liquidadora Rentas y Aduanas</p>		<ul style="list-style-type: none"> • Se acredita con los valores cobrados por el Estado a la comisión liquidadora de rentas y aduanas. <p style="margin-left: 20px;">Débito: 1112 Bancos</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el registro de cierta incobrabilidad. <p style="margin-left: 20px;">Débito: 3122 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores 3212 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores</p>
SALDO	El saldo deudor de esta cuenta representa el monto total de las cuentas por cobrar a la comisión liquidadora de rentas y aduanas.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	OTRAS CUENTAS POR LIQUIDAR	1221 06
OBJETIVO	Registrar el movimiento de otras cuentas por liquidar tales como donaciones en especie recibidas, convenio de consumo de agua, depósitos en tránsito y otras pendientes de liquidar.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la parte a recuperarse a largo plazo. <p>Crédito: 1131 06 Otras Cuentas por Liquidar</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la porción corriente a recuperarse en el ejercicio. <p>Débito: 1131 06 Otras Cuentas por Liquidar</p>
S A L D O	El saldo deudor de esta cuenta representa el monto total de otras cuentas por liquidar.	
OBSERVACIONES	<p>Se apertura a nivel de subcuenta de segundo grado en:</p> <ul style="list-style-type: none"> 01 Aportes en Especie por Liquidar 02 Cuentas por Liquidar Consumo de Agua 03 Cuentas por Liquidar Varias 04 Depósitos en Tránsito 05 Cuenta Virtual por Liquidar 06 Cuenta por Liquidar de Donaciones 07 Cuentas por Liquidar Unidad de Servicios Notariales 08 Cuentas por Liquidar Fondo de Cambio 09 Cuentas por Liquidar Retenciones 	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CREDITOS FISCALES	1221 07
OBJETIVO	Registrar el movimiento del IVA pagado en las compras de bienes y en la prestación de servicios.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Se debita con el monto del IVA pagado en las compras. Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar ▪ Se debita con la porción corriente a recuperarse a largo plazo. Crédito: 1131 06 Créditos Fiscales 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Se acredita con los valores recuperados. Débito: 1112 Bancos ▪ Por el registro de cierta incobrabilidad. Débito: 3122 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores 3212 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores
SALDO	El saldo deudor de esta cuenta representa el monto total del IVA pagado en las compras de bienes y en la prestación de servicios.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuenta de segundo grado en: 01 IVA Crédito Fiscal 02 IVA Retenido	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	DOCUMENTOS A COBRAR A LARGO PLAZO	1222
OBJETIVO	Registrar el valor nominal de los documentos de crédito a largo plazo recibidos en garantía por las deudas a favor de la institución originadas en operaciones normales o extraordinarias.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto correspondiente a la conversión de un crédito documentado a corto plazo en favor del ente, en otro a largo plazo. <p>Crédito: 1132 Documentos a Cobrar a Corto Plazo</p>		<ul style="list-style-type: none"> • Por la porción corriente a ser recuperada en el ejercicio. <p>Débito: 1132 Documentos a Cobrar a Corto Plazo</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de los documentos cobrados. <p>Débito: 1112 Bancos</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el registro de cierta la incobrabilidad. <p>Débito: 3122 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores 3212 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores</p>
S A L D O	El saldo deudor de la cuenta representa el importe documentado total a cobrar en un plazo mayor de un año.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuenta de primer y segundo grado en: 01 00 Documentos Comerciales a Cobrar a Largo Plazo 01 01 Cheques Rechazados 02 00 Otros Documentos a Cobrar a Largo Plazo	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	ANTICIPOS A CONTRATISTAS A LARGO PLAZO	1223		
OBJETIVO	Registrar los movimientos relativos a la entrega anticipada de fondos a contratistas, a cancelar con posterioridad al ejercicio fiscal vigente.			
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center; border: none;">DÉBITOS</td> <td style="width: 50%; text-align: center; border: none;">CRÉDITOS</td> </tr> </table>			DÉBITOS	CRÉDITOS
DÉBITOS	CRÉDITOS			
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto entregado en concepto de anticipos, con vencimiento de cancelación con posterioridad al ejercicio fiscal vigente. Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar ▪ Por el monto correspondiente de la conversión de corto plazo a otro a largo plazo. Crédito: 1133 Anticipos 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la efectiva recepción de la prestación del servicio o del bien contratado, pagado por adelantado, en ejercicios anteriores. Débito: 1234 Construcciones en Proceso ▪ Por el cumplimiento del plazo de entrega del bien o prestación del servicio contratado, no habiéndose cumplido con lo pactado. Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo ▪ Por la devolución de los montos adelantados. Débito: 1112 Bancos ▪ Por el registro de cierta la incobrabilidad. Débito: 3122 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores 3212 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores ▪ Por la porción corriente a ser recuperada en el ejercicio. Débito: 1133 Anticipos 		
S A L D O	El saldo deudor representa el monto de los anticipos pendientes de cancelación.			
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuenta de primer grado en: 01 Anticipos a Proveedores y Contratistas a Largo Plazo 02 Anticipos a Proveedores y Contratistas a Largo Plazo (desagregado) 03 Anticipos a Proveedores del Exterior 04 Anticipos a Proveedores Locales			

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)	1230
OBJETIVO	Registrar el movimiento de los bienes de activo fijo de dominio privado del ente, al funcionamiento y prestación de servicios del mismo.	
	DÉBITOS	CRÉDITOS
S A L D O	El saldo de esta cuenta es de naturaleza deudora y representa el valor total de los activos fijos que están incorporados al proceso productivo de la institución.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	PROPIEDAD Y PLANTA EN OPERACIÓN	1231
OBJETIVO	Registrar el movimiento de los bienes del activo fijo de la institución aplicados en su proceso productivo.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el costo de los bienes adquiridos. Crédito: 2111 01 Deudas con Proveedores y Otros 2116 03 Otras Cuentas a Pagar ▪ Por el costo total de construcciones terminadas que se incorporan al activo de la entidad. Crédito: 1234 Construcciones en Proceso 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor del bien del activo fijo vendido, teniendo en cuenta las depreciaciones acumuladas y determinando un resultado negativo. Débito: 1112 Bancos 2271 Depreciaciones Acumuladas 6141 Pérdida por Venta de Activos ▪ Por los bienes que se dieron de baja por pérdida, obsolescencia o deterioro. Débito: 2271 Depreciaciones Acumuladas 6143 Pérdidas por Inventarios ▪ Por la desincorporación de los bienes por responsabilidad funcionaria. Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo 1221 02 Otras Cuentas a Cobrar a Largo Plazo
SALDO	El saldo deudor de la cuenta representa el valor total de los activos fijos que están incorporados al proceso productivo de la institución.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuenta de primer grado en: 01 Edificios e Instalaciones	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	MAQUINARIA Y EQUIPO	1232
OBJETIVO	Registrar el movimiento de las maquinarias, equipamiento, dispositivos e implementos que permiten la ejecución de las actividades, tareas productivas y prestación de servicios de la institución.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el costo de los bienes adquiridos o construidos. <p>Crédito: 2111 01 Deudas con Proveedores y Otros 2116 03 Otras Cuentas a Pagar</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la venta de los bienes, teniendo en cuenta las depreciaciones acumuladas y determinando un resultado negativo. <p>Débito: 1112 Bancos 2271 Depreciaciones Acumuladas 6141 Pérdida por Venta de Activos</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la baja de bienes por pérdida o deterioro, afectándose provisiones cuando corresponda. <p>Débito: 2271 Depreciaciones Acumuladas 6143 Pérdidas por Inventarios</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la desincorporación de los bienes por responsabilidad funcionaria. <p>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo 1221 02 Otras Cuentas a Cobrar a Largo Plazo</p>
S A L D O	El saldo deudor de esta cuenta representa el monto total de la maquinaria y equipo incorporado al proceso productivo del ente.	
OBSERVACIONES	<p>Se apertura a nivel de subcuentas de primer grado en:</p> <p>01 00 De producción 02 00 Maquinaria y Equipo de Construcción 03 00 De Oficina y Muebles 04 00 Médico-Sanitario y de Laboratorio 05 00 Educacional, Cultural y Recreativo 06 00 De Transporte, Tracción y Elevación 07 00 De Comunicaciones 08 00 Herramientas 09 00 Equipo de Computo</p>	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	TIERRAS Y TERRENOS	1233
OBJETIVO	Registrar el movimiento de predios adquiridos o incorporados al ente.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el costo de los predios adquiridos o incorporados. <p>Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la baja de los predios acreditándose el valor en libros, determinando un resultado positivo o negativo, según corresponda. <p>Débito: 1112 Bancos</p>
SALDO	El resultado deudor representa el monto total de los predios propiedad del ente.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CONSTRUCCIONES EN PROCESO	1234
OBJETIVO	Registrar los montos de las obras en proceso de construcción que al cierre del ejercicio no se encuentran disponibles para su uso por no haberse terminado.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
SALDO	El saldo deudor de esta cuenta representa el importe total de las inversiones en construcciones en proceso, que al cierre del ejercicio no se encuentran terminadas.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CONSTRUCCIONES EN PROCESO DE BIENES DE USO COMÚN HASTA 2002	1234 01
OBJETIVO	Registrar el costo de las obras en bienes de dominio público en proceso de construcción.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por los costos incurridos en la construcción de obras de dominio público por administración propia. <li style="margin-left: 20px;">Crédito: 1141 Materias Primas, Materiales y Suministros <li style="margin-left: 40px;">2111 Cuentas Comerciales a Pagar a Corto Plazo <li style="margin-left: 40px;">2113 01 Sueldos y Jornales a Pagar <li style="margin-left: 40px;">2113 02 Aportes Patronales a Pagar <li style="margin-left: 40px;">2113 04 Retenciones a Pagar <li style="margin-left: 40px;">2114 Impuestos, Tasas y Derechos a Pagar <li style="margin-left: 40px;">2115 Intereses a Pagar <li style="margin-left: 40px;">2116 03 Otras Cuentas a Pagar ▪ Por los costos incurridos en la construcción de obras de dominio público por contratos. <li style="margin-left: 20px;">Crédito: 2112 Contratistas		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Con el valor en libros de las construcciones en proceso al finalizar las obras e incorporarlas al proceso productivo. <li style="margin-left: 20px;">Débito: 1238 Infraestructura
S A L D O	El saldo deudor de esta cuenta representa el importe total de las inversiones en obras en bienes de dominio público, en proceso de construcción, que al cierre del ejercicio no se encuentran terminadas.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CONSTRUCCIONES EN PROCESO DE BIENES DE USO NO COMÚN HASTA 2002	1234 02
OBJETIVO	Registrar los costos de los bienes de uso no común en proceso de construcción.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Con los costos incurridos de las obras de bienes de uso no común, por administración propia. <li style="margin-left: 20px;">Crédito: 1141 Materias Primas, Materiales y Suministros <li style="margin-left: 40px;">2111 Cuentas Comerciales a Pagar a Corto Plazo <li style="margin-left: 40px;">2113 01 Sueldos y Jornales a Pagar <li style="margin-left: 40px;">2113 02 Aportes Patronales a Pagar <li style="margin-left: 40px;">2113 04 Retenciones a Pagar <li style="margin-left: 40px;">2114 Impuestos, Tasas y Derechos a Pagar <li style="margin-left: 40px;">2115 Intereses a Pagar <li style="margin-left: 40px;">2116 03 Otras Cuentas a Pagar <ul style="list-style-type: none"> ▪ Con los costos incurridos en la construcción de obras de uso no común a través de contratos. <li style="margin-left: 20px;">Crédito: 2112 Contratistas 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor en libros de las construcciones en proceso al finalizar las obras e incorporarlas al proceso productivo. <li style="margin-left: 20px;">Débito: 1231 Propiedad y Planta en Operación
S A L D O	El saldo deudor de esta cuenta representa el importe total de las inversiones por obras en proceso de construcción, que al cierre del ejercicio no se encuentran disponibles para su uso.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

CUENTA	CONSTRUCCIONES MILITARES	1234 03
OBJETIVO	Registrar los costos de las construcciones militares.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Con los costos incurridos de las obras militares, por administración propia. Crédito: 1141 Materias Primas, Materiales y Suministros 2111 Cuentas Comerciales a Pagar a Corto Plazo 2113 01 Sueldos y Jornales a Pagar 2113 02 Aportes Patronales a Pagar 2113 04 Retenciones a Pagar 2114 Impuestos, Tasas y Derechos a Pagar 2115 Intereses a Pagar 2116 03 Otras Cuentas a Pagar ▪ Con los costos incurridos de las obras militares a través de contratos. Crédito: 2112 Contratistas 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor en libros de las construcciones militares al finalizar las obras e incorporarlas al proceso productivo. Débito: 1231 Propiedad y Planta en Operación
SALDO	El saldo deudor de esta cuenta representa el importe total de las inversiones en construcciones militares, que al cierre del ejercicio no se encuentran disponibles para su uso.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CONSTRUCCIONES EN PROCESO DE BIENES DE USO COMÚN	1234 04
OBJETIVO	Registrar los costos de las construcciones en proceso de bienes de uso común en proceso de construcción.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Con los costos incurridos en la construcción de las obras, por administración propia. Crédito: 1141 Materias Primas, Materiales y Suministros <li style="padding-left: 20px;">2111 Cuentas Comerciales a Pagar a Corto Plazo <li style="padding-left: 20px;">2113 01 Sueldos y Jornales a Pagar <li style="padding-left: 20px;">2113 02 Aportes Patronales a Pagar <li style="padding-left: 20px;">2113 04 Retenciones a Pagar <li style="padding-left: 20px;">2114 Impuestos, Tasas y Derechos a Pagar <li style="padding-left: 20px;">2115 Intereses a Pagar <li style="padding-left: 20px;">2116 03 Otras Cuentas a Pagar ▪ Con los costos incurridos en la construcción de obras a través de contratos. Crédito: 2112 Contratistas 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor en libros de las construcciones al finalizar las obras e incorporarlas al proceso productivo. Débito: 1238 Infraestructura
SALDO	El saldo deudor de esta cuenta representa el importe total de las inversiones en construcciones, que al cierre del ejercicio no se encuentran disponibles para su uso.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CONSTRUCCIONES EN PROCESO DE BIENES DE USO NO COMÚN	1234 05
OBJETIVO	Registrar los costos de las construcciones en proceso de bienes de uso no común en proceso de construcción.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Con los costos incurridos de las obras, por administración propia. Crédito: 1141 Materias Primas, Materiales y Suministros 2111 Cuentas Comerciales a Pagar a Corto Plazo 2113 01 Sueldos y Jornales a Pagar 2113 02 Aportes Patronales a Pagar 2113 04 Retenciones a Pagar 2114 Impuestos, Tasas y Derechos a Pagar 2115 Intereses a Pagar 2116 03 Otras Cuentas a Pagar ▪ Con los costos incurridos en la construcción de obras a través de contratos. Crédito: 2112 Contratistas 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor en libros de las construcciones al finalizar las obras e incorporarlas al proceso productivo. Débito: 1231 Propiedad y Planta en Operación
SALDO	El saldo deudor de esta cuenta representa el importe total de las inversiones en construcciones, que al cierre del ejercicio no se encuentran disponibles para su uso.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CONSTRUCCIONES EN PROCESO DE BIENES DE USO COMÚN (DESAGREGADO)	1234 06
OBJETIVO	Registrar los costos de las construcciones en proceso de bienes de uso común en proceso de construcción.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Con los costos incurridos en la construcción de las obras, por administración propia. <p>Crédito: 1141 Materias Primas, Materiales y Suministros 2111 Cuentas Comerciales a Pagar a Corto Plazo 2113 01 Sueldos y Jornales a Pagar 2113 02 Aportes Patronales a Pagar 2113 04 Retenciones a Pagar 2114 Impuestos, Tasas y Derechos a Pagar 2115 Intereses a Pagar 2116 03 Otras Cuentas a Pagar</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Con los costos incurridos en la construcción de obras a través de contratos. <p>Crédito: 2112 Contratistas</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor en libros de las construcciones al finalizar las obras e incorporarlas al proceso productivo. <p>Débito: 1238 Infraestructura</p>
SALDO	El saldo deudor de esta cuenta representa el importe total de las inversiones en construcciones, que al cierre del ejercicio no se encuentran disponibles para su uso.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CONSTRUCCIONES EN PROCESO DE BIENES DE USO NO COMÚN (DESAGREGADO)	1234 07
OBJETIVO	Registrar los costos de las construcciones en proceso de bienes de uso no común en proceso de construcción.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Con los costos incurridos en la construcción de las obras, por administración propia. Crédito: 1141 Materias Primas, Materiales y Suministros <li style="padding-left: 20px;">2111 Cuentas Comerciales a Pagar a Corto Plazo <li style="padding-left: 20px;">2113 01 Sueldos y Jornales a Pagar <li style="padding-left: 20px;">2113 02 Aportes Patronales a Pagar <li style="padding-left: 20px;">2113 04 Retenciones a Pagar <li style="padding-left: 20px;">2114 Impuestos, Tasas y Derechos a Pagar <li style="padding-left: 20px;">2115 Intereses a Pagar <li style="padding-left: 20px;">2116 03 Otras Cuentas a Pagar ▪ Con los costos incurridos en la construcción de obras a través de contratos. Crédito: 2112 Contratistas 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor en libros de las construcciones al finalizar las obras e incorporarlas al proceso productivo. Débito: 1231 Propiedad y Planta en Operación
SALDO	El saldo deudor de esta cuenta representa el importe total de las inversiones en construcciones, que al cierre del ejercicio no se encuentran disponibles para su uso.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CONSTRUCCIONES EN PROCESO DE BIENES DE USO NO COMÚN, POR ADMINISTRACIÓN	1234 08
OBJETIVO	Registrar los costos de las construcciones en proceso de bienes de uso no común en proceso de construcción.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Con los costos incurridos en la construcción de las obras, por administración propia. Crédito: 1141 Materias Primas, Materiales y Suministros 2111 Cuentas Comerciales a Pagar a Corto Plazo 2113 01 Sueldos y Jornales a Pagar 2113 02 Aportes Patronales a Pagar 2113 04 Retenciones a Pagar 2114 Impuestos, Tasas y Derechos a Pagar 2115 Intereses a Pagar 2116 03 Otras Cuentas a Pagar ▪ Con los costos incurridos en la construcción de obras a través de contratos. Crédito: 2112 Contratistas 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor en libros de las construcciones al finalizar las obras e incorporarlas al proceso productivo. Débito: 1231 Propiedad y Planta en Operación
SALDO	El saldo deudor de esta cuenta representa el importe total de las inversiones en construcciones, que al cierre del ejercicio no se encuentran disponibles para su uso.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CONSTRUCCIONES EN PROCESO TORMENTA STAN	1234 09
OBJETIVO	Registrar los costos de las construcciones en proceso de bienes de uso común en proceso de construcción.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Con los costos incurridos en la construcción de las obras, por administración propia. Crédito: 1141 Materias Primas, Materiales y Suministros 2111 Cuentas Comerciales a Pagar a Corto Plazo 2113 01 Sueldos y Jornales a Pagar 2113 02 Aportes Patronales a Pagar 2113 04 Retenciones a Pagar 2114 Impuestos, Tasas y Derechos a Pagar 2115 Intereses a Pagar 2116 03 Otras Cuentas a Pagar ▪ Con los costos incurridos en la construcción de obras a través de contratos. Crédito: 2112 Contratistas 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor en libros de las construcciones al finalizar las obras e incorporarlas al proceso productivo. Débito: 1231 Propiedad y Planta en Operación 1238 Infraestructura
SALDO	El saldo deudor de esta cuenta representa el importe total de las inversiones en construcciones, que al cierre del ejercicio no se encuentran disponibles para su uso.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CONSTRUCCIONES EN PROCESO POR REGULARIZACION CONTABLE DE FIDEICOMISO	1234 10
OBJETIVO	Registrar los costos de las construcciones en proceso de bienes de uso común en proceso de construcción.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Con los costos incurridos en la construcción de las obras, por administración propia. <p>Crédito: 1214 01 Fondos en Fideicomiso</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor en libros de las construcciones al finalizar las obras e incorporarlas al proceso productivo. <p>Débito: 1231 Propiedad y Planta en Operación 1238 Infraestructura</p>
S A L D O	El saldo deudor de esta cuenta representa el importe total de las inversiones en construcciones, que al cierre del ejercicio no se encuentran disponibles para su uso.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	EQUIPO MILITAR Y DE SEGURIDAD	1235		
OBJETIVO	Registrar el movimiento de equipamiento destinado a la defensa y mantenimiento del orden público.			
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center; border: none;">DÉBITOS</td> <td style="width: 50%; text-align: center; border: none;">CRÉDITOS</td> </tr> </table>			DÉBITOS	CRÉDITOS
DÉBITOS	CRÉDITOS			
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el costo de los bienes adquiridos o construidos. <p style="margin-left: 20px;">Crédito: 2111 01 Deudas con Proveedores y Otros 2116 03 Otras Cuentas a Pagar</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la baja de los bienes por venta, acreditándose el valor en libros, teniendo en cuenta las depreciaciones acumuladas y exponiendo un resultado negativo. <p style="margin-left: 20px;">Débito: 1112 Bancos 2271 Depreciaciones Acumuladas 6141 Pérdida por Venta de Activos</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la baja de bienes por pérdida o deterioro, afectando provisiones cuando corresponda. <p style="margin-left: 20px;">Débito: 2271 Depreciaciones Acumuladas 6143 Pérdidas por Inventarios</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la desincorporación de los bienes por responsabilidad funcionaria. <p style="margin-left: 20px;">Débito: 1131 02 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo 1221 02 Otras Cuentas a Cobrar a Largo Plazo</p>		
S A L D O	El saldo deudor representa el monto total del equipamiento de defensa y seguridad, incorporado al patrimonio del ente.			
OBSERVACIONES				

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	ANIMALES	1236
OBJETIVO	Registrar movimiento contable de los semovientes.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el costo de los semovientes adquiridos. Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la baja de los semovientes por venta, acreditándose el valor en libros, teniendo en cuenta las depreciaciones acumuladas y exponiendo un resultado negativo. Débito: 1112 Bancos 2271 Depreciaciones Acumuladas 6141 Pérdida por Venta de Activos ▪ Por la baja de bienes por pérdida o deceso, afectando provisiones cuando corresponda. Débito: 2271 Depreciaciones Acumuladas 6143 Pérdidas por Inventarios ▪ Por la desincorporación de los bienes por responsabilidad funcionaria. Débito: 1131 02 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo 1221 02 Otras Cuentas a Cobrar a Largo Plazo
S A L D O	El saldo deudor representa el monto total de los animales incorporados al patrimonio del ente.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	OTROS ACTIVOS FIJOS	1237
OBJETIVO	Registrar a su costo los conceptos de activos fijos no incorporados al proceso productivo.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el costo de los bienes adquiridos. Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor del bien del activo fijo en operación vendido con pérdida, teniendo en cuenta las depreciaciones acumuladas. Débito: 1112 Bancos 2271 Depreciaciones Acumuladas 6141 Pérdida por Venta de Activos ▪ Por los bienes que se dieron de baja por pérdida o deterioro, afectando provisiones cuando corresponda. Débito: 2271 Depreciaciones Acumuladas 6143 Pérdidas por Inventarios ▪ Por la desincorporación de los bienes por responsabilidad funcionaria. Débito: 1131 02 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo 1221 02 Otras Cuentas a Cobrar a Largo Plazo
SALDO	El saldo deudor de la cuenta representa el valor total de los bienes que corresponden a esta categoría del activo fijo.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	INFRAESTRUCTURA	1238
		1/2
OBJETIVO	Registrar el costo de las obras públicas que se relacionan con el desarrollo de la actividad económica y social, tales como: carreteras, puentes, calles y banquetas, aeropuertos y pistas de aterrizaje, parques, sistemas de alcantarillados, obras portuarias, embalses, redes de servicios públicos, pozos, obras en ríos, sistemas de tratamiento de aguas residuales, etc.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el costo de los bienes adquiridos o incorporados luego de finalizado el proceso de construcción. <p>Crédito: 1234 Construcciones en Proceso</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor en libros del bien disminuido. <p>Débito: 6142 Otras Pérdidas</p>
SALDO	El saldo deudor de la cuenta representa el valor total de los bienes que corresponden a esta categoría del activo fijo.	
OBSERVACIONES	<p>Se apertura a nivel de subcuenta de primer y segundo grado en:</p> <ul style="list-style-type: none"> 01 00 Carreteras 01 01 Carreteras 02 00 Puentes 02 01 Puentes 02 02 Distribuidores de Transito (Pasos a desnivel) 03 00 Calles y Banquetas 03 01 Calles * 03 02 Banquetas 04 00 Aeropuertos y Pistas de Aterrizaje 04 01 Aeropuertos 04 02 Pistas de Aterrizaje 05 00 Parques * 05 01 Parques 06 00 Sistemas de Alcantarillado 06 01 Drenajes <p>Calles: incluyen los bulevares, avenidas y calzadas. Parques: incluyen las plazas.</p>	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	INFRAESTRUCTURA	1238 <small>2/2</small>
OBJETIVO	Registrar el costo de las obras públicas que se relacionan con el desarrollo de la actividad económica y social, tales como: carreteras, puentes, calles y banquetas, aeropuertos y pistas de aterrizaje, parques, sistemas de alcantarillados, obras portuarias, embalses, redes de servicios públicos, pozos, obras en ríos, sistemas de tratamiento de aguas residuales, etc.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el costo de los bienes adquiridos o incorporados luego de finalizado el proceso de construcción. <p>Crédito: 1234 Construcciones en Proceso</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor en libros del bien disminuido. <p>Débito: 6142 Otras Pérdidas</p>
S A L D O	El saldo deudor de la cuenta representa el valor total de los bienes que corresponden a esta categoría del activo fijo.	
OBSERVACIONES	<p>Se apertura a nivel de subcuenta de primer y segundo grado en:</p> <ul style="list-style-type: none"> 07 00 Obras Portuarias 07 01 Muelle 07 02 Dragado 08 00 Embalses, Presas y Canales 08 01 Embalses 08 02 Presas 08 03 Canales 09 00 Redes de Servicios Públicos 09 01 Redes de Agua 09 02 Línea de Transmisión Eléctrica -Postes, Torres- 09 03 Redes de Telefonía 09 04 Líneas Férreas 10 00 Pozos 10 01 Pozos 11 00 Obras en Ríos 11 01 Muros de Contención 12 00 Sistemas de Tratamiento de Aguas Residuales 12 01 Sistemas de Tratamiento de Aguas Residuales <p>Calles: incluyen los bulevares, avenidas y calzadas. Parques: incluyen las plazas.</p>	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	ACTIVO INTANGIBLE	1240
OBJETIVO	Registrar el movimiento de los activos en marcas, fórmulas, patentes, derecho de llave y otros bienes intangibles.	
	DÉBITOS	CRÉDITOS
SALDO	El saldo de esta cuenta representa el valor de los activos intangibles brutos incorporados en la institución.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	ACTIVO INTANGIBLE BRUTO	1241
OBJETIVO	Registrar el movimiento de los activos en marcas, fórmulas, patentes, derecho de llave y otros bienes intangibles.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Con el costo del activo intangible incorporado al patrimonio de la entidad. <p>Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el costo del activo intangible bruto vendido, teniendo en cuenta las amortizaciones acumuladas y determinando un resultado negativo. <p>Débito: 1112 Bancos 2272 Amortización Acumulada 6141 Pérdida por Venta de Activos</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por los activos intangibles que se dieron de baja por obsolescencia, afectando amortizaciones acumuladas cuando corresponda. <p>Débito: 2272 Amortización Acumulada 6142 Otras Pérdidas</p>
S A L D O	El saldo de esta cuenta representa el valor de los activos intangibles brutos incorporados en la institución.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuenta de primer grado en: 01 Proyectos de Inversión Social 02 Bienes y Derechos Intangibles	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	ACTIVO DIFERIDO A LARGO PLAZO	1250
OBJETIVO	Registrar el movimiento de los gastos diferidos a largo plazo que incidirán en ejercicios futuros.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
SALDO	El saldo deudor, representa los importes pagados por anticipado que no serán aplicados dentro de los doce meses siguientes a la fecha del estado financiero.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	ACTIVO DIFERIDO A LARGO PLAZO	1251
OBJETIVO	Registrar el movimiento de los gastos diferidos a largo plazo que incidirán en ejercicios futuros.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Con el importe de los gastos devengados en el ejercicio, pero que incidirán en los costos de ejercicios siguientes. Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Con la porción de los gastos diferidos que provienen de otros ejercicios. Débito: 1161 Activo Diferido a Corto Plazo
S A L D O	El saldo deudor, representa los importes pagados por anticipado que no serán aplicados dentro de los doce meses siguientes a la fecha del estado financiero.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

CUENTA	BIENES EN TRÁNSITO	1251 01
OBJETIVO	Registrar el movimiento de los desembolsos por la importación de bienes con efectos en el largo plazo.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor del financiamiento obtenido por la apertura de la carta de crédito. <p>Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los bienes en tránsito que se incorporan a los activos de la entidad. <p>Débito: 1141 Materias Primas, Materiales y Suministros 1230 Propiedad, Planta y Equipo (Neto)</p>
SALDO	El saldo deudor de esta cuenta representa los importes devengados en la adquisición de los bienes que se encuentran en tránsito, aun no incorporados al activo de la entidad, por un período superior a los doce meses.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuenta de segundo grado en: 01 Importación de Bienes	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	DEPÓSITOS EN GARANTÍA	1251 02
OBJETIVO	Registrar el movimiento de los depósitos en garantía de largo plazo por “servicios básicos” de agua, luz y teléfono, por “arrendamientos” de bienes muebles e inmuebles y por otros depósitos entregados en garantía por la prestación de un bien o servicio.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor del depósito entregado en garantía por la prestación de un bien o servicio y que tenga una vigencia superior al ejercicio fiscal. <p>Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor del depósito en garantía al momento de ser recuperado por la entidad. <p>Débito: 1112 Bancos</p>
SALDO	El saldo deudor de esta cuenta representa los importes de depósitos en garantía de largo plazo, por la prestación de un bien o servicio.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuenta de segundo grado en: 01 Depósitos por Servicios Básicos 02 Depósitos por Arrendamientos	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	DESCUENTO SOBRE OBLIGACIONES DEUDA PÚBLICA	1252
OBJETIVO	Registrar el movimiento de los descuentos en el precio del valor nominal de las Obligaciones de Deuda Pública colocados, obtenidos de acuerdo a normas emanadas del poder legislativo.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> Por el monto del descuento en el precio de su valor nominal de las obligaciones de Deuda Pública colocados. <p>Crédito: 2231 00 Obligaciones por Deuda Pública a Largo Plazo</p>		<ul style="list-style-type: none"> Por el monto correspondiente a la porción amortizable del descuento de la obligación con vencimiento en el ejercicio en curso. <p>Débito: 6142 01 02 Descuento en la Colocación de Valores Públicos Deuda Interna 6142 01 03 Descuento en la Colocación de Valores Públicos Deuda Externa</p>
SALDO	El saldo deudor de esta cuenta representa el monto total del descuento de bonos pendiente de amortizar.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuenta de primer grado en: 01 Descuento de Bonos por Amortizar	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	PASIVO	2000
OBJETIVO	Registrar las obligaciones cuantificables del ente contraídas con terceros, quedando así afectados parte de sus recursos en función de los vencimientos a operarse.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
SALDO	El saldo acreedor de esta cuenta representa el valor total de obligaciones a una fecha determinada.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	PASIVO CORRIENTE	2100
OBJETIVO	Registrar todos los pasivos que satisfagan alguno de los siguientes criterios: (a) se espere liquidar en el ciclo normal de la operación de la entidad; (b) debe liquidarse dentro del periodo de los doce meses desde la fecha de presentación de los Estados Financieros.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
SALDO	El saldo acreedor de esta cuenta representa el valor total de las obligaciones ciertas o eventuales, a corto plazo.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO	2110
OBJETIVO	Registrar el movimiento relacionado con las obligaciones a corto plazo contraídas por el ente con sus proveedores por la adquisición de bienes y servicios.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
SALDO	El saldo acreedor de esta cuenta representa el valor total adeudado por la adquisición de bienes y servicios.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CUENTAS COMERCIALES A PAGAR A CORTO PLAZO	2111
OBJETIVO	Registrar el movimiento de deudas con proveedores, motivadas por operaciones habituales del ente, con vencimiento a corto plazo.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el importe de los montos pagados para cancelar la deuda con los proveedores. Crédito: 1112 Bancos ▪ Por la adquisición de bienes, materiales y suministros por medio de importación. Crédito: 1161 01 03 Importación de Bienes 1161 01 04 Importación de Materiales y Suministros ▪ Por la documentación de una deuda anteriormente registrada. Crédito: 2121 Documentos Comerciales a Pagar a Corto Plazo 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los gastos devengados por la adquisición de bienes y servicios. Débito: 1141 Materias Primas, Materiales y Suministros 1230 Propiedad, Planta y Equipo (Neto) 1240 Activo Intangible 6112 01 Servicios no Personales 6112 03 Bienes de Consumo ▪ Por la conversión a porción corriente de los adeudados a largo plazo, registrados en la cuenta: "cuentas comerciales a pagar a largo plazo". Débito: 2211 Cuentas Comerciales a Pagar a Largo Plazo
SALDO	El saldo acreedor de esta cuenta representa el valor total adeudado a proveedores.	
OBSERVACIONES	<p>Se apertura a nivel de subcuenta de primer grado en: 01 Deudas con Proveedores y Otros</p> <p>El auxiliar identifica al proveedor.</p>	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CONTRATISTAS	2112
OBJETIVO	Registrar las obligaciones pendientes de pago a los contratistas por la ejecución de los contratos.	
	DÉBITOS	CRÉDITOS
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de los pagos de las obligaciones contraídas en la ejecución de los contratos. <p>Crédito: 1112 Bancos</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los gastos devengados en la ejecución de los contratos. <p>Débito: 1234 Construcciones en Proceso</p>
S A L D O	El saldo de esta cuenta representa el valor de las obligaciones pendientes de pago por la ejecución de los contratos.	
OBSERVACIONES	<p>Se apertura a nivel de subcuenta de primer grado en: 01 Contratistas Obras</p> <p>El auxiliar identifica al contratista.</p>	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	GASTOS A PAGAR	2113
OBJETIVO	Registrar el movimiento de las obligaciones relacionadas con los gastos devengados por las remuneraciones del personal y otros gastos.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los montos de los pagos de las obligaciones contraídas por remuneraciones al personal y otros gastos. <p>Crédito: 1112 Bancos</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los gastos devengados según liquidaciones de nóminas y otros gastos. <p>Débito: 6111 Remuneraciones</p>
SALDO		
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	SUELDOS Y JORNALES A PAGAR	2113 01
OBJETIVO	Registrar el movimiento de las obligaciones relacionadas con servicios del personal en relación de dependencia, prestados al ente, incluyendo las contribuciones legales correspondientes.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de los pagos de las obligaciones contraídas por remuneraciones al personal. <p>Crédito: 1112 Bancos</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los gastos devengados según planillas de pago. <p>Débito: 6111 01 01 Sueldos y Salarios</p>	
SALDO	El saldo de esta cuenta representa el valor adeudado por las planillas liquidadas.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	APORTES PATRONALES A PAGAR		2113 02
OBJETIVO	Registrar el movimiento de las obligaciones relacionadas con los aportes patronales a la seguridad social y otros organismos gubernamentales señalados por la ley.		
DÉBITOS		CRÉDITOS	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de los pagos de las obligaciones contraídas por el ente. <p>Crédito: 1112 Bancos</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los aportes patronales devengados según las planillas liquidadas por sueldos y salarios. <p>Débito: 6111 01 02 Aportes Patronales al Seguro Social 6111 01 03 Otros Aportes Patronales</p>	
SALDO	El saldo de esta cuenta representa el valor de los aportes patronales pendientes de pago.		
OBSERVACIONES	.		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	JUBILACIONES Y PENSIONES A PAGAR	2113 03
OBJETIVO	Registrar el movimiento de las obligaciones relacionadas con las jubilaciones señalados por la ley.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los cheques girados o acreditamientos bancarios para pago de obligaciones contraídas por la institución. <p>Crédito: 1112 Bancos</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de las jubilaciones y pensiones devengadas según las planillas liquidadas por sueldos y salarios. <p>Débito: 6111 01 01 Sueldos y Salarios</p>
S A L D O	El saldo de esta cuenta representa el valor de las jubilaciones y pensiones pendientes de pago.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	RETENCIONES A PAGAR	2113 04
OBJETIVO	Registrar los montos retenidos y contribuciones pendientes de ingreso a diversas organizaciones por operaciones con el ente, de acuerdo a la normativa legal vigente.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por las ordenes bancarias dispuestas por el pago al titular de la retención. <p>Crédito: 1112 Bancos</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por las deducciones efectuadas en los correspondientes pagos, de acuerdo a las instrucciones de los respectivos servicios administrativos financieros. ▪ Débito: 2111 01 Deudores con Proveedores y Otros 2113 01 Sueldos y Jornales a Pagar 2116 03 Otras Cuentas a Pagar
S A L D O	El saldo de esta cuenta representa el total de las retenciones y contribuciones pendientes de pago.	
OBSERVACIONES	El auxiliar 2 identifica al acreedor.	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	IMPUESTOS, TASAS Y DERECHOS A PAGAR	2114
OBJETIVO	Registrar el movimiento de las obligaciones por impuestos indirectos, tasas o cualquier otro derecho obligatorio de las instituciones, que se encuentran pendiente de pago.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el pago de las tasas, impuestos y otras obligaciones fiscales devengadas. <p>Crédito: 1112 Bancos</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de las tasas, impuestos y otras obligaciones fiscales devengadas. <p>Débito: 6112 02 Impuestos, Derechos y Tasas</p>
SALDO	El saldo de esta cuenta representa el valor de los impuestos pendientes de pago.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

CUENTA	INTERESES A PAGAR	2115
OBJETIVO	Registrar el movimiento de intereses devengados en concepto de préstamos, crédito de proveedores o efectos pendientes de pago.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el pago de los intereses devengados. <p style="margin-left: 20px;">Crédito: 1112 Bancos</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de intereses devengados por préstamos, crédito de proveedores y otros conceptos similares. <p style="margin-left: 20px;">Débito: 6121 01 01 Intereses Deuda Interna 6121 01 02 Intereses Deuda Externa 6121 01 03 Intereses Préstamos Internos 6121 01 04 Intereses Préstamos Externos</p>	
SALDO	El saldo de esta cuenta representa el valor de los intereses devengados de plazo vencido pendientes de pago.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	OTRAS CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO	2116
OBJETIVO	Registrar el movimiento relacionado con las obligaciones pendientes de pago no clasificadas en otras cuentas del pasivo corriente.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de los pagos efectuados de dichas obligaciones por este concepto. Crédito: 1112 Bancos 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los gastos devengados por otras cuentas a pagar. Débito: 1122 01 00 Títulos y Valores en Cartera 1212 00 00 Acciones y Participaciones de Capital 6122 00 00 Arrendamiento de Tierras y Terrenos 6123 00 00 Derechos sobre Bienes Intangibles ▪ Por la conversión de porción corriente de los importes adeudados a largo plazo, registrados en la cuenta “otras cuentas a pagar a largo plazo”. Débito: 2212 Otras Cuentas a Pagar a Largo Plazo
SALDO	El saldo acreedor de esta cuenta representa los valores pendientes de pago no computados en otras cuentas del pasivo corriente.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	INVERSIONES FINANCIERAS A PAGAR	2116 01
OBJETIVO	Registrar el movimiento de las obligaciones relacionadas con las inversiones financieras de las instituciones.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Con el valor de los pagos de las obligaciones en materia de inversiones financieras. <p>Crédito: 1112 Bancos</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Con el valor de los gastos devengados por decisiones de inversión financieras. <p>Débito: 1120 Inversiones Financieras</p>	
SALDO	El saldo de esta cuenta representa las obligaciones por inversiones financieras pendientes de pago.	
OBSERVACIONES	El auxiliar identifica a las empresas e instituciones.	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	REPOSICIÓN MEDIO DE PAGO	2116 02
OBJETIVO	Registrar el movimiento de las obligaciones por concepto de devoluciones y prescripciones.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Con el valor de las devoluciones por cuentas canceladas y otras. Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Con el valor de las devoluciones reintegradas al fondo común. Débito: 1112 Bancos
SALDO	El saldo de esta cuenta representa el monto pendiente de pago.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	OTRAS CUENTAS A PAGAR	2116 03
OBJETIVO	Registrar el movimiento relacionado con las obligaciones pendientes de pago no clasificadas en otras cuentas del pasivo corriente.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Con el valor de los montos pagados por el ente por las cuentas adeudadas. Crédito: 1112 Bancos 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Con el valor de los gastos devengados por otras cuentas a pagar. Débito: Grupo 1 "Cuentas de Activo" <li style="padding-left: 20px;">2132 Préstamos Internos a Corto Plazo <li style="padding-left: 20px;">2133 Préstamos Externos a Corto Plazo <li style="padding-left: 20px;">2232 Préstamos Internos de Largo Plazo <li style="padding-left: 20px;">2233 Préstamos Externos de Largo Plazo Grupo 6 "Cuentas de Gastos" 	
SALDO	El saldo de esta cuenta representa los gastos devengados y otros pendientes de pago no computados en otras cuentas del pasivo corriente.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	OTRAS CUENTAS A PAGAR, TRANSICIÓN ENTRE CUENTAS	2116 04
OBJETIVO	Registrar el movimiento de desembolsos y aportes transitorios para determinados proyectos, de acuerdo a convenios firmados con la sociedad civil y otros convenios.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Con el valor del desembolso pagado. <p>Crédito: 2116 03 Otras Cuentas por Pagar</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Con el valor del aporte recibido. <p>Débito: 1112 Bancos</p>
SALDO	El saldo de esta cuenta representa los desembolsos y aportes transitorios, pendientes de pagar, generados durante el ejercicio fiscal.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	DÉBITOS FISCALES	2116 05
OBJETIVO	Registrar el movimiento del IVA cobrado por la venta de bienes y la prestación de servicios.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el pago del valor del IVA cobrado en la venta de bienes o prestación de servicios. <p>Crédito: 1112 Bancos</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Con el valor del IVA cobrado por la venta de bienes o prestación de servicios. <p>Débito: 1131 01 Cuentas Comerciales a Cobrar a Corto Plazo 1131 02 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p>	
SALDO	El saldo de esta cuenta representa el impuesto al valor agregado pendiente de pago.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuenta de segundo grado en: 01 IVA Débito Fiscal.	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	OTRAS CUENTAS POR PAGAR DEUDA REGISTRADA	2116 06
OBJETIVO	Registra el saldo de otras obligaciones transitorias pendientes de pago.	
DÉBITOS		
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Con el valor de los montos pagados por el ente por las cuentas adeudadas. <p>Crédito: 1112 Bancos</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Con el valor de los gastos devengados transitorios por otras cuentas a pagar. <p>Débito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar</p>	
SALDO	Esta cuenta registra el saldo de otras obligaciones transitorias pendientes de pago.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuenta de segundo grado en: 01 Otras Cuentas por Pagar Deuda Registrada	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	OFICINA CENTRAL Y UNIDADES DESCONCENTRADAS (HABER)	2117
OBJETIVO	Registrar el movimiento de fondos a manejar por la administración central y unidades desconcentradas.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> • Por los fondos entregados. <p>Crédito: 1135 Oficina Central y Unidades Desconcentradas (debe)</p>		<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de los fondos recibidos. <p>Débito: 1135 Oficina Central y Unidades Desconcentradas (debe)</p>
SALDO	Su saldo acreedor representa el total de fondos a manejar por la administración central y unidades desconcentradas.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A CORTO PLAZO	2120
OBJETIVO	Registrar el movimiento relacionado con las obligaciones documentadas a corto plazo en operaciones contraídas.	
	DÉBITOS	CRÉDITOS
S A L D O	El saldo de esta cuenta representa el valor de los documentos comerciales suscritos y pendientes de pago a plazo menor de un año.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	DOCUMENTOS COMERCIALES A PAGAR A CORTO PLAZO	2121
OBJETIVO	Registrar el movimiento relacionado con las obligaciones documentadas a corto plazo en valores comerciales por gastos devengados en la adquisición de bienes y servicios.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Con el valor de los montos pagados para cancelar los documentos comerciales que reflejan las obligaciones contraídas. <p>Crédito: 1112 Bancos</p>		<ul style="list-style-type: none"> • Con el valor nominal de los documentos y efectos suscritos que reflejan las obligaciones contraídas por gastos devengados. <p>Débito: grupo 6 "Cuentas de Gastos"</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por el importe de la porción corriente. <p>Débito: 2220 Documentos y Efectos a Pagar a Largo Plazo</p>
SALDO	El saldo de esta cuenta representa el valor de los documentos comerciales suscritos y pendientes de pago a plazo menor de un año.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	OTROS DOCUMENTOS A PAGAR A CORTO PLAZO	2122
OBJETIVO	Registrar el movimiento relacionado con las obligaciones documentadas a corto plazo por gastos devengados distintos de los de naturaleza comercial.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Con el valor de los cheques girados o acreditamientos monetarios para pagar las obligaciones documentadas. <p>Crédito: 1112 Bancos</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Con el valor nominal de los documentos suscritos que reflejan las obligaciones contraídas por los gastos devengados. <p>Débito: grupo 6 “Cuentas de Gastos”</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el importe de la porción corriente. <p>Débito: 2220 Documentos y Efectos a Pagar a Largo Plazo</p>
SALDO	El saldo de esta cuenta representa el valor de los documentos pendientes de pago a plazo menor a un año.	
OBSERVACIONES	<p>Se apertura a nivel de subcuenta de primero y segundo grado en:</p> <p>01 00 Vales y Certificados Tributarios 01 01 Vales y Certificados Tributarios</p> <p>El auxiliar identifica la cartera de documentos.</p>	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	DEUDA PÚBLICA	2130
OBJETIVO	Registrar el movimiento de las cuentas que registran la deuda de las instituciones, contraída en el mercado financiero nacional o internacional, pagadero en el corto plazo.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
SALDO	El saldo de esta cuenta representa el total de obligaciones por deuda pública pagaderos en el corto plazo.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	OBLIGACIÓN POR DEUDA PÚBLICA A CORTO PLAZO	2131
OBJETIVO	Registrar los importes de deuda pública contraída, correspondiente al ejercicio fiscal, tanto interna como externa.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
SALDO	El saldo de esta cuenta representa el total de obligaciones por deuda pública pagaderos en el corto plazo.	
OBSERVACIONES	Esta cuenta es de uso exclusivo de la administración central.	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	DEUDA PÚBLICA INTERNA	2131 01
OBJETIVO	Registrar el movimiento de las colocaciones a corto plazo de títulos, bonos, y otros documentos públicos similares, obtenidos de acuerdo a normas emanadas del poder legislativo, realizadas con residentes en el país.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el pago anticipado de deuda pública interna no vencida. Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar ▪ Por el pago de los títulos, bonos, otros valores y empréstitos liquidados. Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar ▪ Por la regularización del pago al Banco de Guatemala, mediante bonos, por la absorción de deficiencias netas del Banco de Guatemala. Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de los títulos, bonos, otros valores y empréstitos, a corto plazo colocados en el mercado. Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo ▪ Por la colocación de bonos para cubrir deficiencias netas del Banco de Guatemala, correspondientes a años anteriores. Débito: 3122 01 Acumulados de los Ejercicios Anteriores
SALDO	El saldo acreedor representa el monto total de la deuda pública interna a vencer, pendiente de cancelación.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuenta de segundo grado en: 01 Colocaciones Bonos 02 Letras de Tesorería 03 Deficiencias Netas Banco de Guatemala.	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	DEUDA PÚBLICA EXTERNA	2131 02
OBJETIVO	Registrar el movimiento de las colocaciones a corto plazo efectuadas con no residentes en el país, de títulos, bonos, y otros documentos públicos, obtenidos de acuerdo a normas emanadas del poder legislativo.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el pago anticipado de deuda pública externa no vencida. Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar ▪ Por el pago de títulos, bonos, otros valores similares y empréstitos liquidados. Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de las colocaciones de los títulos, bonos, otros valores similares y empréstitos colocados en el exterior. Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo
SALDO	El saldo acreedor representa el monto total de la deuda pública externa a vencer, pendiente de cancelación.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	PRÉSTAMOS INTERNOS A CORTO PLAZO	2132
OBJETIVO	Registrar el movimiento de las obligaciones relacionadas con los préstamos obtenidos de instituciones financieras del país, a corto plazo.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de las notas de débito bancarias o por los montos pagados para cancelar total o parcialmente las obligaciones contraídas, sin incluir los intereses. <p>Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los préstamos a corto plazo recibidos por la institución sin incluir intereses. <p>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p>
SALDO	El saldo acreedor de esta cuenta representa el valor de las obligaciones a corto plazo contraídas por la entidad con instituciones financieras residentes en el país.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	PRÉSTAMOS EXTERNOS A CORTO PLAZO	2133
OBJETIVO	Registrar los importes de los servicios de amortización, correspondientes al ejercicio, de los préstamos otorgados por instituciones financieras, con vencimiento en el corto plazo.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de las notas de débito bancarias o los montos pagados total o parcialmente de las obligaciones contraídas. <p>Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor equivalente en moneda nacional de los préstamos externos de corto plazo desembolsados, por instituciones financieras del exterior. <p>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p>
SALDO	El saldo de esta cuenta representa el valor de las obligaciones a corto plazo contraídas con instituciones financieras del exterior.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES Y PRÉSTAMOS A CORTO PLAZO	2134
OBJETIVO	Registrar los importes de los servicios de amortización, correspondientes al ejercicio, de los préstamos otorgados por instituciones financieras, con vencimiento en el largo plazo.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto pagado de la porción corriente de los préstamos obtenidos a largo plazo. Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo ▪ Por el monto de la deuda o préstamo de corto plazo, convertida en largo plazo. Crédito: 2200 Pasivo no Corriente 		<p>Por la parte corriente de las obligaciones y préstamos internos y externos a largo plazo en concepto de los vencimientos correspondientes al ejercicio, sin incluir intereses.</p> <p>Débito: 2230 Deuda Pública a Largo Plazo</p>
SALDO	El saldo acreedor de esta cuenta representa el total de las obligaciones con instituciones financieras, a ser amortizadas a corto plazo.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuentas de primer grado en: 01 Porción Corriente Obligaciones Deuda Interna a Largo Plazo 02 Porción Corriente Obligaciones Deuda Externa a Largo Plazo 03 Porción Corriente Préstamos Internos a Largo Plazo 04 Porción Corriente Préstamos Externos a Largo Plazo	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	PASIVOS DIFERIDOS	2140
OBJETIVO	Registrar el movimiento de ingresos recibidos en forma anticipada para el cumplimiento de obligaciones que se deberán cancelar en el corto plazo.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
SALDO	El saldo acreedor representa el valor cobrado por anticipado por servicios que se prestarán o bienes que se entregarán en el corto plazo.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO	2141
OBJETIVO	Registrar el movimiento de ingresos recibidos en forma anticipada para el cumplimiento de obligaciones que se deberán cancelar en el corto plazo.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el importe correspondiente al cumplimiento de la obligación pactada. <p style="margin-left: 40px;">Crédito: 1131 01 Cuentas Comerciales a Cobrar a Corto Plazo 1131 02 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de los ingresos recibidos como pago anticipado para cumplir obligaciones con vencimiento en los próximos doce meses de contraídas. <p style="margin-left: 40px;">Débito: 1112 Bancos</p>
SALDO	El saldo acreedor representa el valor cobrado por anticipado por servicios que se prestarán o bienes que se entregarán en el corto plazo.	
OBSERVACIONES	<p>Se apertura a nivel de subcuentas de primero y segundo grado en:</p> <ul style="list-style-type: none"> 01 00 Impuestos por Liquidar 01 01 Depósitos Aduanales 01 02 Depósitos Aduanales con Formulario 02 00 Diferencial Cambiario Diferido 02 01 Diferencial Cambiario Diferido 02 02 Diferencial Cambiario Cuentas Préstamos 02 03 Diferencial Cambiario Amortización de Anticipo 	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTÍA	2150
OBJETIVO	Registrar el movimiento de fondos recibidos por la administración central, sector público o privado por cuenta de terceros.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la transferencia para cancelar los fondos de terceros o en garantía a favor del gobierno central, entidades del sector público o privado. <p>Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el importe de los fondos recibidos por cuenta de terceros y en garantía en el momento de su ingreso o liquidación. <p>Débito: 1112 Bancos 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p>
SALDO	El saldo acreedor representa el saldo pendiente de cancelación de los fondos, recibidos por cuenta de terceros y en garantía.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	FONDOS DE TERCEROS	2151
OBJETIVO	Registrar el movimiento de fondos recibidos por la administración central, sector público o privado por cuenta de terceros.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la transferencia para cancelar los fondos de terceros a favor del gobierno central, entidades del sector público o privado. <p style="margin-left: 40px;">Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el importe de los fondos recibidos por cuenta de terceros en el momento de su ingreso o liquidación. <p style="margin-left: 40px;">Débito: 1112 Bancos 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p>
S A L D O	El saldo acreedor representa el saldo pendiente de cancelación de los fondos, recibidos por cuenta de terceros.	
OBSERVACIONES	<p>Se apertura a nivel de subcuenta de primero y segundo grado en:</p> <ul style="list-style-type: none"> 01 00 Originados en Recaudación Tributaria 01 01 Recaudos por Devolver 02 00 Fondos de Salarios 02 01 Reintegros por Aplicar 02 02 Contribuciones Voluntarias Clases Pasivas por Aplicar 02 03 Reintegros Clases Pasivas 03 00 Fondos de Depósitos Aduanales 03 01 Depósitos Aduanales por Registrar 04 00 IVA Retenido 04 01 IVA Retenido Dto. 20-2006 05 00 Originados por Ingresos Diversos 05 01 Depósitos Varios 06 00 Fondos Incautados y Extinguidos 06 01 Fondos Incautados 06 02 Fondos Extinguidos 06 03 Fondos por Rendimiento 	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	FONDOS EN GARANTÍA	2152
OBJETIVO	Registrar el movimiento de fondos depositados en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la devolución de los fondos depositados o por la aplicación de los mismos, a los fines de su constitución. <p>Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el depósito de los fondos para constituir garantías. <p>Débito: 1112 Bancos 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p>	
SALDO	El saldo acreedor representa las garantías constituidas, no canceladas.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuenta de primero y segundo grado en: 01 00 Fondos y Depósitos en Garantía 01 01 Depósitos por Subastas Públicas 01 03 Fondos en Garantía de Obras 02 00 Fondos en Garantía de Obras	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	PASIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)	2200
OBJETIVO	Registrar todos los pasivos que no sean clasificados como corriente.	
	DÉBITOS	CRÉDITOS
SALDO		
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CUENTAS A PAGAR A LARGO PLAZO	2210
OBJETIVO	Registrar el movimiento relacionado con la deuda con proveedores y otras cuentas por pagar, motivadas por operaciones habituales del organismo, con vencimiento a largo plazo.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
SALDO	El saldo acreedor de la cuenta representa el importe total de las obligaciones a ser canceladas en un plazo mayor al año, originadas en la actividad principal de la organización y no documentadas.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CUENTAS COMERCIALES A PAGAR A LARGO PLAZO	2211
OBJETIVO	Registrar el movimiento relacionado con la deuda con proveedores, motivada por operaciones habituales del organismo, con vencimiento a largo plazo.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de la porción corriente de la deuda correspondiente al ejercicio y por los pagos realizados antes de su vencimiento. Crédito: 2111 Cuentas Comerciales a Pagar a Corto Plazo ▪ Por la documentación de la deuda. Crédito: 2220 Documentos y Efectos a Pagar a Largo Plazo 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto correspondiente a la adquisición de bienes y servicios a pagar a largo plazo. Débito: grupo 6 “Cuentas de Gastos”
SALDO	El saldo acreedor de la cuenta representa el importe total de las obligaciones a ser canceladas en un plazo mayor al año, originadas en la actividad principal de la organización y no documentadas.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuenta de primer grado en: 01 Deudas con Proveedores	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	OTRAS CUENTAS A PAGAR A LARGO PLAZO	2212
OBJETIVO	Registrar el movimiento de deudas no contempladas en cuentas anteriores pendientes de pago con vencimiento a largo plazo.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de la porción corriente de la deuda correspondiente al ejercicio. Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo ▪ Por los pagos realizados con anterioridad al vencimiento de la deuda. Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo ▪ Por la documentación de la deuda. Crédito: 2220 Documentos y Efectos a Pagar a Largo Plazo 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de la obligación a pagar en ejercicios futuros por operaciones no contempladas con anterioridad. Débito: grupo 6 "Cuentas de Gastos"
SALDO	Representa el monto de las obligaciones a pagar por el ente con vencimiento posterior al ejercicio.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuenta de primer grado en: 01 Inversiones Financieras a Pagar 02 Reposición Medio de Pago 03 Otras Cuentas a Pagar	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	GASTOS A PAGAR	2213
OBJETIVO	Registrar el movimiento de las obligaciones relacionadas con los gastos devengados por las remuneraciones del personal y otros gastos pendientes de pago con vencimiento a largo plazo.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de la porción corriente de la deuda correspondiente al ejercicio. Crédito: 2113 Gastos a Pagar ▪ Por el valor de los montos de los pagos de las obligaciones contraídas por remuneraciones al personal y otros gastos. Crédito: 1112 Bancos 		<p>Por la reclasificación de los gastos a pagar a largo plazo.</p> <p>Débito: 2113 Gastos a Pagar</p>
SALDO	El saldo de esta cuenta representa el valor adeudado por nómina liquidada y otros gastos.	
OBSERVACIONES	<p>Se apertura a nivel de subcuenta de primer grado en: 01 Sueldos y Jornales a Pagar 02 Aportes Patronales a Pagar 03 Jubilaciones y Pensiones a Pagar</p> <p>El auxiliar identifica a la institución donde se origina la nómina u otros gastos.</p>	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A LARGO PLAZO	2220
OBJETIVO	Registrar los movimientos de la deuda documentada originada por cualquier tipo de operación, con vencimiento a largo plazo.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
SALDO	El saldo acreedor de la cuenta representa el importe total de las obligaciones documentadas a ser canceladas a largo plazo.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	DOCUMENTOS COMERCIALES A PAGAR A LARGO PLAZO	2221
OBJETIVO	Registrar los movimientos de las deudas documentadas con terceros, que tuvieron origen en operaciones normales del ejercicio, con vencimiento a largo plazo	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de la porción corriente de la deuda correspondiente al ejercicio. Crédito: 2121 Documentos Comerciales a Pagar a Corto Plazo 2122 Otros Documentos a Pagar a Corto Plazo ▪ Por los pagos anticipados de deudas no vencidas. Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de las obligaciones documentadas con vencimiento posterior a los doce meses de contraídas. Débito: grupo 6 “Cuentas de Gastos” ▪ Por la documentación de las deudas preexistentes con vencimientos posteriores a los doce meses de la firma del documento. Débito: 2110 Cuentas a Pagar a Corto Plazo
S A L D O	El saldo acreedor de la cuenta representa el importe total de las obligaciones documentadas a ser canceladas a largo plazo.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	OTROS DOCUMENTOS A PAGAR A LARGO PLAZO	2222
OBJETIVO	Registrar los movimientos de la deuda documentada originada por actividades extraordinarias de la institución, con vencimiento a largo plazo.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el importe de la porción corriente. <p>Crédito: 2122 Otros Documentos a Pagar a Corto Plazo</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de las obligaciones documentadas con vencimiento posterior a los doce meses de contraídos. <p>Débito: grupo 6 “Cuentas de Gastos”</p>
SALDO	El saldo acreedor de la cuenta representa el importe total de las obligaciones documentadas a ser canceladas a largo plazo.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO	2230
OBJETIVO	Registrar el movimiento relacionado con la deuda pública interna, por préstamos internos y externos a largo plazo contraídas por las instituciones en cumplimiento de disposiciones legales vigentes.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
SALDO	El saldo de esta cuenta representa el valor nominal de la deuda pública interna en circulación o contratada y el valor de los préstamos internos y externos a largo plazo.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	OBLIGACIONES POR DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO	2231
OBJETIVO	Registrar el movimiento relacionado con la deuda pública contraída por la Tesorería en cumplimiento de disposiciones legales vigentes.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
SALDO	El saldo de esta cuenta representa el valor nominal de la deuda pública interna en circulación o contratada.	
OBSERVACIONES	Esta cuenta es de uso exclusivo de la administración central.	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	DEUDA PÚBLICA INTERNA	2231 01
OBJETIVO	Registrar el movimiento de las colocaciones a largo plazo de títulos, bonos y otros documentos públicos similares obtenidos de acuerdo a normas emanadas del poder legislativo, realizadas con residentes en el país.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto correspondiente a la porción de deuda con vencimiento en el ejercicio. Crédito: 2134 01 Porción Corriente Obligaciones Deuda Interna a Largo Plazo ▪ Por el pago anticipado de deuda pública interna no vencida. Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar ▪ Con el valor de las notas de débito por pagos que implican amortización de la deuda pública interna. Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de los títulos, bonos, otros valores colocados en el mercado. Débito: 1131 02 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo
SALDO	El saldo acreedor representa el monto total de la deuda pública interna a vencer, pendiente de cancelación.	
OBSERVACIONES	<p>Se apertura a nivel de subcuenta de segundo grado en:</p> <p>01 Títulos, Bonos y Otros Valores 02 Títulos, Bonos y Otros Valores Sustituibles 03 Movimientos Bancarios Recíprocos 04 Prima de Bonos por Pagar Deuda Interna 99 Títulos, Bonos y Valores Otros</p> <p>Esta cuenta es de uso exclusivo de la administración central.</p>	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	DEUDA PÚBLICA EXTERNA	2231 02
OBJETIVO	Registrar el movimiento de las colocaciones a largo plazo efectuadas con no residentes en el país, de títulos, bonos, otros documentos públicos similares y empréstitos externos, obtenidos de acuerdo a normas emanadas del poder legislativo.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto correspondiente a la porción de deuda con vencimiento en el ejercicio en curso. Crédito: 2134 02 Porción Corriente Obligaciones Deuda Externa a Largo Plazo ▪ Por el pago anticipado de deuda pública externa no vencida. Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de los títulos, bonos, otros valores y empréstitos colocados en el exterior. Débito: 1131 02 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo
SALDO	El saldo acreedor representa el monto total de la deuda pública externa a vencer, pendiente de cancelación.	
OBSERVACIONES	Esta cuenta es de uso exclusivo de la administración central.	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	DEUDA PÚBLICA EXTERNA SUSTITUIBLE	2231 03
OBJETIVO	Registrar el movimiento de las colocaciones a largo plazo efectuadas con no residentes en el país, de títulos, bonos, otros documentos públicos similares y empréstitos externos, obtenidos de acuerdo a normas emanadas del poder legislativo.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto correspondiente a la porción de deuda con vencimiento en el ejercicio en curso. Crédito: 2134 02 Porción Corriente Obligaciones Deuda Externa a Largo Plazo ▪ Por el pago anticipado de deuda pública externa no vencida. Crédito: 1112 Bancos 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de los títulos, bonos, otros valores y empréstitos colocados en el exterior. Débito: 1112 Bancos
SALDO	El saldo acreedor representa el monto total de la deuda pública externa a vencer, pendiente de cancelación.	
OBSERVACIONES	Esta cuenta es de uso exclusivo de la administración central.	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	PRIMA DE BONOS POR PAGAR DEUDA EXTERNA	2231 04
OBJETIVO	Registrar el movimiento de las colocaciones con sobre precio de su valor nominal, a largo plazo efectuadas con no residentes en el país, de bonos obtenidos de acuerdo a normas emanadas del poder legislativo.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto correspondiente a la porción amortizable de la obligación con vencimiento en el ejercicio en curso. <p>Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto del sobre precio de su valor nominal de los bonos colocados en el exterior. <p>Débito: 1131 02 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p>
SALDO	El saldo acreedor representa el monto total de la Prima de Bonos a vencer, pendiente de cancelación.	
OBSERVACIONES	Esta cuenta es de uso exclusivo del gobierno central.	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	PRÉSTAMOS INTERNOS DE LARGO PLAZO	2232
OBJETIVO	Registrar el movimiento del monto de las deudas contraídas con instituciones financieras por operaciones de crédito interno, con vencimiento a largo plazo.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de la porción de la deuda, cuya cancelación corresponde al ejercicio en curso. Crédito: 2134 03 Porción Corriente Préstamos Internos a Largo Plazo. ▪ Por los pagos anticipados de deuda no vencida. Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de las deudas contraídas con instituciones financieras, originadas por operaciones de crédito interno a largo plazo. Débito: 1131 02 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo
SALDO	El saldo acreedor de esta cuenta representa el valor de las obligaciones a largo plazo contraídas por la entidad con instituciones financieras residentes en el país.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	PRÉSTAMOS EXTERNOS DE LARGO PLAZO	2233
OBJETIVO	Registrar el movimiento de las obligaciones relacionadas con los préstamos obtenidos de instituciones financieras del exterior con vencimiento a largo plazo.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
SALDO	El saldo acreedor representa el monto total a vencer por préstamos externos obtenidos a largo plazo.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	DEUDA CON GOBIERNOS	2233 01
OBJETIVO	Registrar el movimiento de las obligaciones relacionadas con los préstamos obtenidos con gobiernos del exterior con vencimiento a largo plazo.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de la porción corriente del préstamo a largo plazo a ser amortizado durante el próximo año. Crédito: 2134 04 Porción Corriente Préstamos Externos a Largo Plazo ▪ Por los pagos de la deuda realizados. Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los préstamos externos desembolsados. Débito: 1131 02 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo
SALDO	El saldo acreedor representa el monto total a vencer por préstamos externos con gobiernos obtenidos a largo plazo.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	DEUDA CON ORGANISMOS MULTILATERALES Y BILATERALES	2233 02
OBJETIVO	Registrar el movimiento de las obligaciones relacionadas con los préstamos obtenidos con organismos multilaterales y bilaterales del exterior con vencimiento a largo plazo.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de la porción corriente del préstamo a largo plazo a ser amortizado durante el próximo año. Crédito: 2134 04 Porción Corriente Préstamos Externos a Largo Plazo ▪ Por los pagos de la deuda realizados. Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los préstamos externos desembolsados. Débito: 1131 02 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo
SALDO	El saldo acreedor representa el monto total a vencer por préstamos externos con organismos multilaterales y bilaterales obtenidos a largo plazo.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO	2240
OBJETIVO	Registrar el movimiento de los ingresos percibidos en forma anticipada para el cumplimiento de obligaciones futuras a cancelarse a largo plazo.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
SALDO	El saldo acreedor de esta cuenta representa el monto de los anticipos recibidos, por los cuales todavía no se cumplió la obligación pactada o no ha vencido el plazo de cumplimiento de la misma.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO	2241
OBJETIVO	Registrar el movimiento de los ingresos percibidos en forma anticipada para el cumplimiento de obligaciones futuras a cancelarse a largo plazo.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el importe correspondiente al cumplimiento de la obligación pactada. <p>Crédito: 2141 Pasivos Diferidos a Corto Plazo</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto total de los ingresos percibidos por anticipado para el cumplimiento de obligaciones con vencimiento en ejercicios futuros. <p>Débito: 1112 Bancos</p>
SALDO	El saldo acreedor de esta cuenta representa el monto de los anticipos recibidos, por los cuales todavía no se cumplió la obligación pactada o no ha vencido el plazo de cumplimiento de la misma.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuenta de primero y segundo grado en: 01 00 Pasivos Diferidos a Largo Plazo 01 01 Valores en Fase de Investigación Judicial	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	PREVISIONES A LARGO PLAZO Y RESERVAS TÉCNICAS	2250
OBJETIVO	Registrar los montos estimados para cubrir ciertos tipos de contingencias que de ocurrir afectarían el patrimonio de la Entidad en un plazo distinto al ejercicio fiscal vigente.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
SALDO	El saldo acreedor de la cuenta representa el total acumulado y previsto para atender el pago de obligaciones por este concepto.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	PREVISIONES PARA BENEFICIOS SOCIALES	2251
OBJETIVO	Registrar los importes de las estimaciones efectuadas para cumplir pagos por concepto de retiros forzosos en favor de los funcionarios y de acuerdo con disposiciones legales.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por los importes que se pagan a los funcionarios retirados. Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por los montos estimados para cubrir pagos por el concepto de desahucio. Débito: 6111 01 04 Beneficios Sociales
SALDO	El saldo acreedor de la cuenta representa el total acumulado y previsto para atender el pago de obligaciones por este concepto.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	RESERVAS TÉCNICAS	2252
OBJETIVO	Registrar el movimiento de los recursos que se apropian para la constitución de reservas estimadas sobre la base de cálculos actuariales.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de la utilización de la reserva constituida. <p>Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de la estimación realizada. <p>Débito: 6114 03 Otras Reservas Técnicas</p>
SALDO	El saldo acreedor representa el monto de reserva no utilizada y que posiblemente se utilizará en ejercicios siguientes.	
OBSERVACIONES	Esta cuenta será utilizada por las instituciones que deben aplicar métodos de cálculo actuarial para determinar los resultados de su gestión.	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	PREVISIONES ACUMULADAS	2260
OBJETIVO	Registrar los importes de la estimación para cubrir ciertas contingencias que de ocurrir afectarían el patrimonio de la Entidad, respecto a la previsión de las cuentas incobrables y la previsión por la pérdida de activos.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
SALDO	El saldo acreedor representa el monto acumulado de las provisiones acumuladas.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	PREVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES	2261
OBJETIVO	Registrar la acumulación de las estimaciones efectuadas para prevenir futuras pérdidas en cuentas de dudoso cobro.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de las pérdidas ocurridas en cuentas declaradas no recuperables, de conformidad con disposiciones legales vigentes. <p>Crédito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el importe de las estimaciones realizadas al final de la gestión o período determinado. <p>Débito: 6115 Cuentas Incobrables</p>
SALDO	El saldo acreedor representa el monto de reserva no utilizada y que posiblemente se utilizará en ejercicios siguientes.	
OBSERVACIONES	Por el principio de exposición, esta cuenta deberá reflejarse en el balance general disminuyendo los montos de las cuentas consideradas para su cálculo.	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	PREVISIÓN PARA PÉRDIDAS DE INVENTARIO	2262
OBJETIVO	Registrar en forma acumulada las provisiones efectuadas para proteger las existencias de la entidad, contra posibles pérdidas.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de las existencias cuya pérdida se haya comprobado según reglamento. <p>Crédito: 1141 Materias Primas, Materiales y Suministros</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de la estimación calculada. <p>Débito: 6140 Otras Pérdidas y/o Desincorporación</p>
SALDO	El saldo acreedor representa el monto de reserva no utilizada que protege posibles pérdidas de las existencias y que posiblemente se utilizará en ejercicios siguientes.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	PREVISIÓN PARA OTRAS PÉRDIDAS	2269
OBJETIVO	Registrar los montos de las estimaciones efectuadas para cumplir pagos en concepto de probables litigios, que de ocurrir afectaría el patrimonio de la entidad.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el importe a pagar para atender sentencias judiciales. <p>Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de la estimación calculada. <p>Débito: 6142 Otras Pérdidas</p>
SALDO	El saldo acreedor representa el monto de la previsión acumulada.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES ACUMULADAS	2270
OBJETIVO	Registrar los importes de depreciaciones y amortizaciones acumuladas y las que anualmente se han imputado sobre los activos fijos y los activos intangibles.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
SALDO	El saldo acreedor de esta cuenta representa el valor acumulado de las depreciaciones y amortizaciones.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	DEPRECIACIONES ACUMULADAS	2271
OBJETIVO	Registrar en forma acumulada los gastos de depreciación de los bienes del activo fijo bruto en operación y su aplicación cuando corresponda.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor acumulado de los gastos de depreciación de los bienes del activo fijo bruto en operación, al momento de su enajenación o baja. Crédito: 1230 Propiedad, Planta y Equipo (neto) ▪ Por la venta de bienes y se determina un resultado positivo. Crédito: 5211 Utilidad Venta de Activos 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor calculado según disposiciones contables. Débito: 6113 01 Depreciación del Activo Fijo
S A L D O	El saldo acreedor de esta cuenta representa el valor acumulado de los gastos de depreciación que afectan el valor en libros de los bienes del activo fijo.	
OBSERVACIONES	<p>Se apertura a nivel de subcuenta de primero grado en:</p> <ul style="list-style-type: none"> 01 00 Depreciación Acumulada Edificios e Instalaciones 02 00 Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo de Producción 03 00 Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo de Construcción 04 00 Depreciación Acumulada Equipo de Oficina y Muebles 05 00 Depreciación Acumulada Equipo Médico-Sanitario y de Laboratorio 06 00 Depreciación Acumulada Equipo Educacional, Cultural y Recreativo 07 00 Depreciación Acumulada Equipo de Transporte, Tracción y Elevación 08 00 Depreciación Acumulada Equipo de Comunicaciones 09 00 Depreciación Acumulada Herramientas 10 00 Depreciación Acumulada Equipo de Cómputo 11 00 Depreciación Acumulada Equipo Militar y de Seguridad 12 00 Depreciación Acumulada Animales 13 00 Depreciación Acumulada Otros Activos Fijos <p>El importe de esta cuenta debe mostrarse en el balance general deduciendo el valor total de los bienes del activo fijo.</p>	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	AMORTIZACIÓN ACUMULADA	2272
OBJETIVO	Registrar en forma acumulada los montos que anualmente se han imputado a resultados del ejercicio por concepto de amortización del activo intangible bruto y su aplicación cuando corresponda.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor acumulado de los gastos por amortización del activo fijo intangible al momento de su enajenación o baja. <p>Crédito: 1241 Activo Intangible Bruto</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el importe calculado por la amortización según normas contables. <p>Débito: 6113 02 Amortización del Activo Intangible</p>
S A L D O	Muestra el importe acumulado de la amortización que afecta el valor en libros del activo intangible.	
OBSERVACIONES	<p>Se apertura a nivel de subcuenta de primero grado en: 01 00 Amortización Activos Intangibles</p> <p>El importe de esta cuenta debe mostrarse en el balance general, deduciendo el valor del activo intangible.</p>	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	PATRIMONIO	3000
OBJETIVO	Representa la diferencia existente entre los totales de las cuentas activas y pasivas del ente.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
SALDO	Representa el valor patrimonial neto del ente contable.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	PATRIMONIO NETO	3100
OBJETIVO	Registrar los montos representativos de la diferencia entre activo y pasivo del ente, a la fecha de la primera determinación del patrimonio contable y de las variaciones incorporadas posteriormente.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por las incorporaciones de pasivos preexistentes a la fecha de la primera determinación del patrimonio contable. 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por las incorporaciones de activos preexistentes a la fecha de la primera determinación del patrimonio contable.
SALDO	Representa el valor patrimonial neto del ente contable en el momento de su determinación inicial.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	PATRIMONIO FISCAL	3110
OBJETIVO	Registrar la parte del patrimonio neto originada en diferencias entre los activos y pasivos preexistentes no causados por el resultado del ejercicio.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por las incorporaciones de pasivos preexistentes a la fecha de la primera determinación del patrimonio contable. <p>Crédito: Cuentas del Pasivo</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por las incorporaciones de activos preexistentes a la fecha de la primera determinación del patrimonio contable. <p>Débito: Cuentas del Activo</p>
SALDO	El saldo acreedor representa el valor patrimonial neto del ente contable gobierno central en el momento de su determinación inicial.	
OBSERVACIONES	Esta cuenta es de uso exclusivo de la Administración Central.	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	PATRIMONIO DE LA HACIENDA	3120
OBJETIVO	Registrar la parte del patrimonio neto originada en diferencia entre los activos y los pasivos.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por las incorporaciones de pasivos. <p>Crédito: Cuentas del Pasivo</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por las incorporaciones de activos. <p>Débito: Cuentas del Activo</p>
SALDO	El saldo acreedor representa el valor patrimonial neto de la institución.	
OBSERVACIONES	Esta cuenta es de uso exclusivo de la Administración Central.	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	TRANSFERENCIAS Y CONTRIBUCIONES DE CAPITAL RECIBIDAS	3121
OBJETIVO	Registrar el movimiento de los montos que reflejan las transferencias y contribuciones de capital recibidas por el gobierno central.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto total de las transferencias y contribuciones de capital recibidas del sector público por el ente Gobierno Central. <p>Débito: 1131 02 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p>
SALDO	El saldo acreedor representa el monto de las transferencias y contribuciones de capital, recibidas del sector público o privado.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	RESULTADOS	3122
OBJETIVO	Registrar los resultados positivos o negativos obtenidos en la gestión y su afectación al capital.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por los resultados negativos. <p>Crédito: 7300 Desahorro de la Gestión</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por los resultados positivos determinados por el excedente de los ingresos corrientes respecto a los gastos corrientes en el momento del registro del ahorro. <p>Débito: 7200 Ahorro de la Gestión</p>
SALDO		
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	ACUMULADOS DE LOS EJERCICIOS ANTERIORES	3122 01
OBJETIVO	Registrar el monto correspondiente a resultados acumulados provenientes de ejercicios anteriores.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el registro de resultados negativos provenientes del ejercicio anterior. Crédito: 3122 02 Resultado del Ejercicio ▪ Por el registro de los ajustes de ejercicios anteriores cuando procedan. Crédito: Cuentas de Activo Cuentas de Pasivo 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el registro de resultados positivos provenientes del ejercicio anterior. Débito: 3122 02 Resultado del Ejercicio ▪ Por el registro de los ajustes de ejercicios anteriores cuando procedan. Débito: Cuentas de Activo Cuentas de Pasivo
SALDO	Representa el monto acumulado de los resultados de ejercicios anteriores.	
OBSERVACIONES	Las cuentas del activo y pasivo pueden ser afectadas en sus débitos y créditos por ésta cuenta, cuando la situación lo amerite y ésta cuenta es de uso exclusivo para la Administración Central.	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	RESULTADO DEL EJERCICIO	3122 02
OBJETIVO	Registrar el monto total que muestra el resultado de la gestión fiscal, respecto de los ingresos y gastos corrientes del ejercicio.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el excedente de los gastos corrientes respecto de los ingresos corrientes del ejercicio, en el momento del registro del desahorro de la gestión. <p>Crédito: 7300 Desahorro de la Gestión</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el excedente de los ingresos corrientes respecto de los gastos corrientes, en el momento del registro del ahorro de la gestión. <p>Débito: 7200 Ahorro de la Gestión</p>
SALDO	Representa el monto total de las diferencias entre los ingresos y gastos corrientes, ocurridas en la gestión fiscal de las entidades, en cada ejercicio.	
OBSERVACIONES	Es de uso exclusivo de la Administración Central.	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	3200
OBJETIVO	Registrar las cuentas representativas del aporte inicial para su constitución y las transferencias, aportes y donaciones de capital recibidas por la entidad para incrementar sus activos o disminuir sus pasivos así como también la afectación por los resultados y reservas.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por los resultados negativos de la gestión. Crédito: 3212 Resultados ▪ Por la liquidación de la institución. Crédito: Cuentas del Activo 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por las donaciones y transferencias de capital recibidas. Débito: 1112 Bancos ▪ Por la capitalización de los resultados. Débito: 3212 Resultados
SALDO	El saldo representa el total acumulado de las transferencias, aportes y donaciones de capital recibidas más / menos los resultados.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CAPITAL SOCIAL E INSTITUCIONAL	3210
OBJETIVO	Registrar los montos representativos del aporte inicial para la constitución de las entidades descentralizadas y de seguridad social y de las variaciones posteriores.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la disminución de los aportes oportunamente efectuados, conforme a las normas legales que correspondan. Crédito: Resultados ▪ Por las incorporaciones de pasivos preexistentes, a la fecha de la primera determinación del patrimonio contable. Crédito: Cuentas de Pasivo 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la efectivización de los aportes y sus variaciones posteriores. Débito: 1112 Bancos ▪ Por las incorporaciones de activos preexistentes a la fecha de la primera determinación del patrimonio contable. Débito: Cuentas de Activo
SALDO	Representa el valor patrimonial neto del ente contable descentralizado, autónomo o institución de seguridad social, en el momento de su determinación inicial.	
OBSERVACIONES	Esta cuenta es de uso exclusivo de los organismos descentralizados, autónomos y de seguridad social.	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CAPITAL O PATRIMONIO INSTITUCIONAL	3211
OBJETIVO	Registrar el Capital o Patrimonio de las instituciones descentralizadas y autónomas, así como los aportes por capitalizar.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por los montos capitalizados. <p>Crédito: 3210 Capital Social e Institucional</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por los diversos conceptos del activo recibidos como aportes. <p>Débito: Grupo "Cuentas del Activo"</p>
SALDO	El saldo acreedor representa el capital o patrimonio de las instituciones y los aportes acumulados pendientes de capitalización.	
OBSERVACIONES	<p>Se apertura a nivel de subcuentas de primer grado en:</p> <p>01 Capital o Patrimonio Institucional 02 Aportes por Capitalizar</p>	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	RESULTADOS	3212
OBJETIVO	Registrar los resultados positivos o negativos obtenidos en la gestión y su afectación al capital.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por los resultados positivos en su incorporación al patrimonio. Crédito: 3200 Patrimonio Institucional ▪ Por los resultados negativos. Crédito: Cuentas de Pasivo 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por los resultados negativos y su desincorporación en el patrimonio. Débito: 3200 Patrimonio Institucional ▪ Por los resultados positivos. Débito: Cuentas de Activo
S A L D O	El saldo de esta cuenta, antes del cierre, representa el monto del ahorro o desahorro obtenido en los ingresos y gastos corrientes pendientes de capitalización.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	RESULTADOS ACUMULADOS DE LOS EJERCICIOS ANTERIORES	3212 01
OBJETIVO	Registrar el monto correspondiente a resultados acumulados provenientes de ejercicios anteriores.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el registro de resultados negativos provenientes del ejercicio anterior. Crédito: 3122 02 Resultado del Ejercicio ▪ Por el registro de los ajustes de ejercicios anteriores cuando procedan. Crédito: Cuentas de Activo Cuentas de Pasivo 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el registro de resultados positivos provenientes del ejercicio anterior. Débito: 3122 02 Resultado del Ejercicio ▪ Por el registro de los ajustes de ejercicios anteriores cuando procedan. Débito: Cuentas de Activo Cuentas de Pasivo
SALDO	El saldo acreedor o deudor representa el monto acumulado de los resultados de ejercicios anteriores.	
OBSERVACIONES	Las cuentas del activo y pasivo pueden ser afectadas en sus débitos y créditos por ésta cuenta, cuando la situación lo amerite y ésta cuenta es de uso exclusivo para las entidades descentralizadas, autónomas y/o empresas públicas no financieras.	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	RESULTADO DEL EJERCICIO	3212 02
OBJETIVO	Registrar el monto total que muestra el resultado de la gestión fiscal, respecto de los ingresos y gastos corrientes del ejercicio	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el exceso de los gastos, respecto de los recursos corrientes del ejercicio. <p>Crédito: 7300 Desahorro de la Gestión</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el exceso de los recursos respecto de los gastos corrientes del ejercicio. <p>Débito: 7200 Ahorro de la Gestión</p>	
SALDO	Representa, el monto total de las diferencias entre el recurso y gastos ocurridos en la gestión fiscal de los organismos descentralizados y de seguridad social, en cada uno de los ejercicios.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECIBIDAS	3213
OBJETIVO	Registrar el movimiento de los montos que reflejan las transferencias y contribuciones de capital recibidas por la entidad, del sector público.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
		<ul style="list-style-type: none"> • Por el monto total de las transferencias y contribuciones recibidas, por los organismos descentralizados y de seguridad social del sector público. <p>Débito: 1131 02 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p>
SALDO	Representa el monto de las transferencias y contribuciones de capital recibidas.	
OBSERVACIONES	Estas cuentas son de uso exclusivo de los organismos descentralizados, autónomos y de seguridad social.	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CUENTAS DE ORDEN	4000
OBJETIVO	Registrar eventos, que si bien no representan hechos económicos-financieros que alteren el patrimonio y por tanto los resultados del ente, informa sobre circunstancias contingentes o eventuales de importancia respecto de este, que en determinadas condiciones, puedan producir efectos patrimoniales en la entidad.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
SALDO		
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CUENTAS DE ORDEN –DÉBITOS-	4100
OBJETIVO	Registrar el movimiento de situaciones que informan sobre hechos eventuales de importancia, que no alteran el patrimonio ni la situación financiera del ente.	
	DÉBITOS	CRÉDITOS
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto que representa el registro de la contingencia. <p style="margin-left: 20px;">Crédito: Cuentas de Orden -Créditos-</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto correspondiente a la cancelación del registro de la contingencia. <p style="margin-left: 20px;">Débito: Cuentas de Orden -Débitos-</p>
S A L D O	Representa las situaciones relativas a hechos eventuales pendientes de concreción.	
OBSERVACIONES	<p>Se apertura a nivel de cuentas en:</p> <ul style="list-style-type: none"> 4110 Impuestos y Derechos a Cobrar 4111 Gestión Administrativa 4112 Gestión Judicial 4113 Impuesto en Cuotas 4116 Construcción Franja Transversal del Norte 4120 Recuperaciones en Gestión Judicial 4130 Préstamos Contratados por Desembolsar 4131 Préstamos por Percibir 4140 Deuda Pública Autorizada por Desembolsar 4141 Emisión de Valores 4150 Recursos a Desembolsar 4151 Recursos a Desembolsar p/Fideicomisos 4170 Compensación IVA Exportadores Dto. 20-2006 4171 Compensación IVA Exportadores Dto. 20-2006 4174 Bienes Incautados, Extinguidos y Cautelados 	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CUENTAS DE ORDEN -CRÉDITOS-	4200
OBJETIVO	Registrar el movimiento de situaciones que informan sobre hechos eventuales de importancia, que no alteran el patrimonio ni la situación financiera del ente.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto correspondiente cuando se produce la cancelación de la contingencia. <p>Crédito: Cuentas de Orden -Créditos-</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto que representa la contingencia a registrar. <p>Débito: Cuentas de Orden -Débitos-</p>
S A L D O	Representa las situaciones relativas a hechos eventuales pendientes de concreción.	
OBSERVACIONES	<p>Se apertura a nivel de cuentas en:</p> <ul style="list-style-type: none"> 4210 Recursos por Ejecutar 4211 Facturación Masiva 4212 Deuda Pública por Ejecutar 4213 Préstamos por Ejecutar 4214 Obligaciones por Colocar 4215 Fideicomisos por Constituir 4216 Registro Deuda por Construcción Franja Transversal del Norte 4220 Remesas al Interior por Confirmar 4270 IVA Retenido Dto. 20-2006 4271 IVA Retenido Dto. 20-2006 4274 Bienes Incautados, Extinguidos y Cautelados 	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	INGRESOS	5000
OBJETIVO	Registrar los diversos ingresos que se obtienen a través de la gestión corriente del ente y los derivados de la potestad del estado de establecer gravámenes, contribuciones, tasas, regalías, y otros; de la venta de bienes y servicios; de las rentas de la propiedad y de transferencias y contribuciones percibidas; así como las donaciones internas y externas que se perciben.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
SALDO	El saldo de esta cuenta representa el valor acumulado de los ingresos corrientes y otros ingresos percibidos por el gobierno central.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	INGRESOS CORRIENTES	5100
OBJETIVO	Registra los ingresos provenientes de los ingresos tributarios, no tributarios, contribuciones a la seguridad social, venta de bienes y servicios, rentas de la propiedad y de las transferencias recibidas, donaciones internas y externas que se perciben para financiar gastos corrientes.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
SALDO	El saldo de esta cuenta representa el valor acumulado de los ingresos tributarios y no tributarios percibidos por el gobierno central.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	INGRESOS TRIBUTARIOS	5110
OBJETIVO	Registrar el movimiento de los montos ingresados en concepto de impuestos directos e indirectos que tienen origen en la potestad del estado para establecer gravámenes.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto total de los ingresos tributarios correspondientes al ejercicio, al asignarlo al capítulo “resumen de ingresos y gastos” en el momento en que se produce el cierre de dicho ejercicio. <p>Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto total de los impuestos directos e indirectos recaudados. <p>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo 5113 Impuestos por Clasificar</p>
SALDO	El saldo de esta cuenta representa el valor acumulado de los ingresos tributarios percibidos por el gobierno central.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	IMPUESTOS DIRECTOS	5111
OBJETIVO	Registrar el movimiento de los montos ingresados en concepto de impuestos directos que tienen origen en la potestad del estado para establecer gravámenes.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto total de los impuestos directos correspondientes al ejercicio, al asignarlo al capítulo “resumen de ingresos y gastos” en el momento en que se produce el cierre de dicho ejercicio. <p>Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto total de los impuestos directos recaudados. <p>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo 5113 Impuestos por Clasificar</p>
SALDO	El saldo de esta cuenta representa el valor acumulado de los impuestos directos percibidos por el gobierno central.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuentas de primer grado en: 01 Impuestos Directos 02 Otros Impuestos Directos	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	IMPUESTOS INDIRECTOS	5112
OBJETIVO	Registrar el movimiento de los montos ingresados en concepto de impuestos indirectos que tienen origen en la potestad del estado para establecer gravámenes.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto total de los impuestos indirectos correspondientes al ejercicio, al asignarlo al capítulo “resumen de ingresos y gastos” en el momento en que se produce el cierre de dicho ejercicio. <p>Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto total de los impuestos indirectos recaudados. <p>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo 5113 Impuestos por Clasificar</p>
SALDO	El saldo de esta cuenta representa el valor acumulado de los impuestos indirectos percibidos por el gobierno central.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuentas de primer grado en: 01 Impuestos Indirectos 02 Otros Impuestos Indirectos	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	IMPUESTOS POR CLASIFICAR	5113
OBJETIVO	Registrar el movimiento de los montos ingresados en concepto de impuestos recaudados que posteriormente serán reclasificados en sus respectivas cuentas contables.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto total de los impuestos recaudados al momento de clasificación desagregada del ingreso. <p>Crédito: 5000 Ingresos</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto total de los impuestos recaudados. <p>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p>
SALDO	El saldo de esta cuenta representa el valor de impuestos por clasificar, previo a ser reclasificados en sus respectivas cuentas contables.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	5120
OBJETIVO	Registrar los montos recaudados de fuentes no impositivas en concepto de tasas, regalías, derechos, alquileres, primas, multas y otros ingresos similares.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto total de los ingresos no tributarios correspondientes al ejercicio, al asignarlos al capítulo “resumen de ingresos y gastos” en el momento en que se produce el cierre de dicho ejercicio. <p>Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de los ingresos corrientes no tributarios liquidados en el ejercicio. <p>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p>
SALDO	El saldo de esta cuenta representa el valor acumulado de los ingresos no tributarios percibidos por el Gobierno Central.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	DERECHOS	5121
OBJETIVO	Registrar los recursos originados en organismos del gobierno central, organismos descentralizados y autónomos y entidades de seguridad social, destinados a la financiación de erogaciones del gobierno central, organismos descentralizados y autónomos y entes de la seguridad social.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto total de los derechos recibidos correspondientes al ejercicio, al asignarlos al capítulo “resumen de ingresos y gastos” en el momento en que se produce el cierre de dicho ejercicio. <p>Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de los derechos devengadas con el fin de financiar erogaciones del organismo. <p>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p>
SALDO	Representa el monto total de las rentas a la propiedad devengadas correspondientes al ejercicio, que se cancela al cierre del mismo.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	TASAS	5122
OBJETIVO	Registrar los recursos originados en organismos del gobierno central, organismos descentralizados y autónomos y entidades de seguridad social, destinados a la financiación de erogaciones del gobierno central, organismos descentralizados y autónomos y entes de la seguridad social.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto total de las contribuciones recibidas correspondientes al ejercicio, al asignarlas al capítulo “resumen de ingresos y gastos” en el momento en que se produce el cierre de dicho ejercicio. <p>Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de las contribuciones devengadas con el fin de financiar erogaciones del organismo. <p>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p>
SALDO	Representa el monto total de las rentas a la propiedad devengadas correspondientes al ejercicio, que se cancela al cierre del mismo.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CONTRIBUCIONES POR MEJORAS	5123
OBJETIVO	Registrar los recursos originados en organismos del gobierno central, organismos descentralizados y autónomos y entidades de seguridad social, destinados a la financiación de erogaciones del gobierno central, organismos descentralizados y autónomos y entes de la seguridad social.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto total de las contribuciones recibidas correspondientes al ejercicio, al asignarlas al capítulo “resumen de ingresos y gastos” en el momento en que se produce el cierre de dicho ejercicio. <p>Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de las contribuciones devengadas con el fin de financiar erogaciones del organismo. <p>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p>
SALDO	Representa el monto total de las rentas a la propiedad devengadas correspondientes al ejercicio, que se cancela al cierre del mismo.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS, EQUIPOS E INSTALACIONES	5124		
OBJETIVO	Registrar los montos generados, en concepto de ingresos derivados de las inversiones reales y financieras realizadas por la entidad tales como arrendamientos, y derechos derivados de la propiedad de activos fijos, de las entidades públicas.			
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center; border: none;">DÉBITOS</td> <td style="width: 50%; text-align: center; border: none;">CRÉDITOS</td> </tr> </table>			DÉBITOS	CRÉDITOS
DÉBITOS	CRÉDITOS			
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto total de los ingresos en concepto de rentas de la propiedad correspondientes al ejercicio, al asignarlo al capítulo “resumen de ingresos y gastos” en el momento en que se produce el cierre de dicho ejercicio. <p>Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de los ingresos devengados, en concepto de rentas de la propiedad. <p>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p>			
SALDO	Representa el monto total de las rentas a la propiedad devengadas correspondientes al ejercicio, que se cancela al cierre del mismo.			
OBSERVACIONES				

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	REGALÍAS	5125
OBJETIVO	Registrar el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de las regalías generadas.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por su saldo, al efectuarse el cierre de las cuentas de ingreso. Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de las regalías generadas. Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo
SALDO	El saldo de este concepto representa el valor acumulado de los ingresos corrientes por regalías generadas.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	MULTAS	5126
OBJETIVO	Registrar el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de las multas generadas.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por su saldo, al efectuarse el cierre de las cuentas de ingreso. Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de las multas generadas. Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo
SALDO	El saldo de esta cuenta representa el monto acumulado de los ingresos por multas generadas.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	INTERESES POR MORA	5127
OBJETIVO	Registrar el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de los intereses moratorios generados.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por su saldo, al efectuarse el cierre de las cuentas de ingreso. Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los intereses moratorios generados. Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo
SALDO	El saldo de este concepto representa el valor acumulado de los ingresos corrientes de los intereses moratorios generados.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS	5129
OBJETIVO	Registrar el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de otros ingresos no tributarios generados.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por su saldo, al efectuarse el cierre de las cuentas de ingreso <p>Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los ingresos no tributarios generados percibidos por la Tesorería. <p>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p>	
SALDO	El saldo de esta cuenta representa el monto acumulado de otros ingresos no tributarios generados.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuenta de primero grado en: 01 00 Extinción de Dominio 02 00 Comisos	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CONTRIBUCIONES PARA LA SEGURIDAD SOCIAL	5130		
OBJETIVO	Registrar los recursos originados por la aportación a las clases pasivas civiles del Estado.			
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center; border: none;">DÉBITOS</td> <td style="width: 50%; text-align: center; border: none;">CRÉDITOS</td> </tr> </table>			DÉBITOS	CRÉDITOS
DÉBITOS	CRÉDITOS			
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto total de las contribuciones recibidas correspondientes al ejercicio al asignarlas al capítulo "resumen de ingresos y gastos", en el momento en que se produce el cierre de dicho ejercicio. <p>Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de las contribuciones devengadas con el fin de financiar erogaciones del organismo. <p>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p>			
SALDO	Representa el monto total de las contribuciones generadas durante el ejercicio fiscal.			
OBSERVACIONES				

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CONTRIBUCIONES PARA LA SEGURIDAD SOCIAL	5131
OBJETIVO	Registrar los recursos originados en entes de la seguridad social destinados a la formación de erogaciones de las instituciones de la seguridad social.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto total de las contribuciones recibidas correspondientes al ejercicio al asignarlas al capítulo “resumen de ingresos y gastos”, en el momento en que se produce el cierre de dicho ejercicio. <p>Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de las contribuciones devengadas con el fin de financiar erogaciones del organismo. <p>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p>
S A L D O	Representa el monto total de las contribuciones liquidadas durante el ejercicio cuya cancelación se concreta al finalizar el mismo.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	OTRAS CONTRIBUCIONES	5132
OBJETIVO	Registrar los recursos originados en contribuciones destinados a la formación de erogaciones de las instituciones.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto total de las contribuciones recibidas correspondientes al ejercicio al asignarlas al capítulo "resumen de ingresos y gastos", en el momento en que se produce el cierre de dicho ejercicio. <p>Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de las contribuciones devengadas con el fin de financiar erogaciones. <p>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p>	
SALDO	Representa el monto total de las contribuciones liquidadas durante el ejercicio cuya cancelación se concreta al finalizar el mismo.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	5140
OBJETIVO	Registrar los montos totales de los recursos provenientes de la venta de bienes y prestación de servicios.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto total de los ingresos en concepto de venta de bienes y servicios correspondientes al ejercicio al asignarlas al capítulo “resumen de ingresos y gastos “, en el momento en que se produce el cierre de dicho ejercicio. <p style="margin-left: 20px;">Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de la venta neta de bienes y servicios. <p style="margin-left: 20px;">Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la entrega de los bienes o la prestación de los servicios diferidos. <p style="margin-left: 20px;">Débito: 2141 Pasivos Diferidos a Corto Plazo</p>
SALDO	El saldo de este concepto representa el valor acumulado de los ingresos provenientes de la venta neta de bienes y servicios, realizados durante el ejercicio, que se cancelan al cierre del mismo.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	VENTA DE BIENES	5141
OBJETIVO	Registrar los montos totales de los recursos provenientes por la venta de bienes.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto total de los ingresos en concepto de venta de bienes y servicios correspondientes al ejercicio al asignarlas al capítulo “resumen de ingresos y gastos “, en el momento en que se produce el cierre de dicho ejercicio. <p style="margin-left: 20px;">Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de la venta neta de bienes y servicios. <p style="margin-left: 20px;">Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la entrega de los bienes o la prestación de los servicios diferidos. <p style="margin-left: 20px;">Débito: 2141 Pasivos Diferidos a Corto Plazo</p>
SALDO	El saldo de este concepto representa el valor acumulado de los ingresos provenientes de la venta neta de bienes realizados durante el ejercicio, que se cancelan al cierre del mismo.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	VENTA DE SERVICIOS	5142
OBJETIVO	Registrar los montos totales de los recursos provenientes de la prestación de servicios.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto total de los ingresos en concepto de venta de bienes y servicios correspondientes al ejercicio al asignarlas al capítulo “resumen de ingresos y gastos”, en el momento en que se produce el cierre de dicho ejercicio. Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de la venta neta de bienes y servicios. Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo ▪ Por la entrega de los bienes o la prestación de los servicios diferidos. Débito: 2141 Pasivos Diferidos a Corto Plazo
SALDO	El saldo de este concepto representa el valor acumulado de los ingresos provenientes de la venta de servicios, realizados durante el ejercicio, que se cancelan al cierre del mismo.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	FORMACIÓN DE CAPITAL POR CUENTA PROPIA	5150
OBJETIVO	Registrar el valor acumulado durante el ejercicio fiscal por las construcciones o proyectos de inversión realizadas por administración (producción propia).	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por su saldo, al cierre de las cuentas de ingreso, al final del ejercicio. Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los gastos incurridos en construcciones o proyectos capitalizables realizados por administración. Débito: 6111 00 00 Remuneraciones 6111 01 02 Aportes Patronales al Seguro Social 6111 01 03 Otros Aportes Patronales 6112 01 00 Servicios no Personales 6112 03 00 Bienes de Consumo 	
SALDO	El saldo de este concepto representa el valor acumulado de los gastos efectuados en construcciones o proyectos capitalizables por administración propia.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	INTERESES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	5160
OBJETIVO	Registrar el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de los intereses y otras rentas generados por la entidad.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por su saldo al efectuarse el cierre de las cuentas de ingreso. Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los intereses y otras rentas de la propiedad generados en el ejercicio fiscal. Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo
SALDO	El saldo de este concepto representa el valor acumulado de los ingresos por intereses y otras rentas de la propiedad generados.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	INTERESES	5161
OBJETIVO	Registra los ingresos por concepto de rentabilidad de los activos financieros, sobre la base de proporción de tiempo transcurrido y las condiciones pactadas.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por su saldo al efectuarse el cierre de las cuentas de ingreso. Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los intereses generados durante el ejercicio fiscal. Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo
S A L D O	El saldo de esta cuenta representa el valor acumulado de los ingresos por intereses generados durante el ejercicio fiscal.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	DIVIDENDOS	5162
OBJETIVO	Registrar el valor de los ingresos de los dividendos por inversiones y por participación de utilidades.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por su saldo al efectuarse el cierre de las cuentas de ingreso. Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los dividendos generados durante el ejercicio fiscal. Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo
SALDO	El saldo de este concepto representa el valor de los ingresos por dividendos generados durante el ejercicio fiscal.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES Y OTROS	5163
OBJETIVO	Registrar el valor de los ingresos generados por el arrendamiento de inmuebles y terrenos propiedad del Estado.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por su saldo al efectuarse el cierre de las cuentas de ingreso. Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto generado por concepto de arrendamiento durante el ejercicio. Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo
SALDO	El saldo de esta cuenta representa el monto generado por arrendamiento de bienes inmuebles y otros.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	DERECHOS SOBRE BIENES INTANGIBLES	5164
OBJETIVO	Registrar el valor generado por concepto de concesiones sobre bienes intangibles durante el ejercicio fiscal.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por su saldo al efectuarse el cierre de las cuentas de ingreso. Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor generado por concepto de concesiones sobre bienes intangibles. Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo
SALDO	El saldo de esta cuenta representa el valor acumulado de los ingresos generados por concepto de concesiones sobre bienes intangibles del ejercicio fiscal.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	5165
OBJETIVO	Registrar el valor generado por concepto de otras rentas de la propiedad no consideradas anteriormente, durante el ejercicio fiscal.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por su saldo al efectuarse el cierre de las cuentas de ingreso. Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor generado por otras rentas de la propiedad. Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo
SALDO	El saldo de esta cuenta contiene los ingresos por otras rentas de la propiedad del ejercicio fiscal.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS	5170
OBJETIVO	Registrar el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de las transferencias corrientes provenientes de subsidios, subvenciones y donaciones.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Su saldo, al efectuarse el cierre de las cuentas de ingreso. <p>Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de las transferencias. <p>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p>
SALDO	El saldo de este concepto representa el valor acumulado de los ingresos por transferencias corrientes percibidas.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PRIVADO	5171
OBJETIVO	Registrar los importes de los ingresos provenientes de los subsidios o subvenciones del sector privado durante el ejercicio fiscal.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Su saldo, al efectuarse el cierre de las cuentas de ingreso. <p>Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de las transferencias. <p>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p>
SALDO	El saldo de esta cuenta representa el valor de las transferencias del ejercicio fiscal.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PÚBLICO	5172
OBJETIVO	Registrar los ingresos provenientes de los subsidios o subvenciones sin contraprestación provenientes del sector público durante el ejercicio fiscal.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Su saldo, al efectuarse el cierre de las cuentas de ingreso. <p>Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de las transferencias. <p>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p>
SALDO	El saldo de esta cuenta representa el monto de dichas transferencias.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR EXTERNO	5173
OBJETIVO	Registrar los ingresos provenientes de los subsidios o subvenciones sin contraprestación provenientes del sector externo durante el ejercicio fiscal.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Su saldo, al efectuarse el cierre de las cuentas de ingreso. <p>Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de las transferencias. <p>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p>
S A L D O	El saldo de esta cuenta representa el monto de dichas transferencias durante el ejercicio fiscal.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	DONACIONES CORRIENTES RECIBIDAS	5180
OBJETIVO	Registrar el valor acumulado durante el ejercicio fiscal por las donaciones corrientes provenientes de gobiernos e instituciones internacionales.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Su saldo al efectuarse el cierre de las cuentas de ingreso. Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de las donaciones corrientes. Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo
S A L D O	El saldo de este concepto representa el valor acumulado de los ingresos por donaciones corrientes del ejercicio fiscal.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	DONACIONES EXTERNAS	5181
OBJETIVO	Registrar el valor acumulado durante el ejercicio fiscal por las donaciones externas provenientes de gobiernos e instituciones internacionales.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Su saldo al efectuarse el cierre de las cuentas de ingreso. <p>Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de las donaciones externas. <p>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p>
SALDO	El saldo de este concepto representa el valor acumulado de los ingresos por donaciones externas del ejercicio fiscal.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	DONACIONES EN ESPECIE	5182
OBJETIVO	Registrar el valor acumulado durante el ejercicio fiscal por las donaciones en especie, proveniente de gobiernos, instituciones, personas individuales o jurídicas, ya sea de origen nacional o internacional.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Su saldo al efectuarse el cierre de las cuentas de ingreso. Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de las donaciones en especie del grupo 3. Débito: 3122 01 00 Resultados Acumulados de Ejerc. Anteriores, o 3212 01 00 Resultados Acumulados de Ejerc. Anteriores ▪ Por el valor de las donaciones en especie del grupo 2. Débito: 1144 Materias Primas Materiales y Suministros Donaciones ▪ Por el valor de las donaciones en especie (Servicios). Débito: 6116 02 Servicios Donados
S A L D O	El saldo de este concepto representa el valor acumulado de los ingresos por donaciones en especie del ejercicio fiscal.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuentas de primer grado en: 01 00 Donaciones en Especie Internas 02 00 Donaciones en Especie Externas	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	OTROS INGRESOS	5200
OBJETIVO	Registrar el monto correspondiente a ingresos liquidados por aquellos conceptos no incluidos en los rubros anteriores.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto total de la cuenta correspondiente al ejercicio, al asignar los ingresos al capítulo “resumen de ingresos y gastos”. <p>Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto correspondiente a los ingresos liquidados por conceptos distintos de los detallados en cuentas anteriores. <p>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p>	
SALDO	Representa el monto total de los ingresos obtenidos durante el ejercicio, por rubros no mencionados con anterioridad, que se cancelan al finalizar el mismo.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	OTROS INGRESOS PERCIBIDOS	5210
OBJETIVO	Registrar el monto correspondiente a ingresos no incluidos en los rubros anteriores.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto total de la cuenta correspondiente al ejercicio, al asignar los ingresos al capítulo “resumen de ingresos y gastos”. <p>Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto correspondiente a otros ingresos. <p>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p>
SALDO	Representa el monto de los ingresos obtenidos durante el ejercicio por otros ingresos.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	UTILIDAD VENTA DE ACTIVOS	5211
OBJETIVO	Registra los ingresos por las ganancias en venta de activos propiedad de la Entidad.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto total de la cuenta correspondiente al ejercicio, al asignar los ingresos al capítulo “resumen de ingresos y gastos”. <p>Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto correspondiente a la ganancia. <p>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p>
SALDO	Representa el monto total de la ganancia en venta de activos durante el ejercicio fiscal.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	DIFERENCIAS CAMBIARIAS	5212
OBJETIVO	Registra la afectación por la variación en el tipo de cambio de la moneda nacional, respecto a otra moneda, cuando la misma genere utilidad.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto total de la cuenta correspondiente al ejercicio, al asignar los ingresos al capítulo “resumen de ingresos y gastos”. <p>Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto correspondiente a las utilidades por diferencial cambiario. <p>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p>
SALDO	Representa el monto de los ingresos generados por la utilidad en diferencial cambiario durante el ejercicio.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN	5213
OBJETIVO	Registra ingresos captados por conceptos diferentes a la actividad normal de la Entidad, diferentes a utilidad en venta de activos y a diferencias cambiarias.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto total de la cuenta correspondiente al ejercicio, al asignar los ingresos al capítulo “resumen de ingresos y gastos”. <p>Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto correspondiente a otros ingresos de operación. <p>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p>
SALDO	Representa el monto de otros ingresos de operación obtenidos durante el ejercicio.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	DIFERENCIAS CAMBIARIAS	5214
OBJETIVO	Registra la afectación por la variación en el tipo de cambio de la moneda nacional, respecto a otra moneda, cuando la misma genere utilidad.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto total de la cuenta correspondiente al ejercicio, al asignar los ingresos al capítulo “resumen de ingresos y gastos”. <p>Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto correspondiente a las utilidades por diferencial cambiario. <p>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p>
SALDO	Representa el monto de los ingresos generados por la utilidad en diferencial cambiario durante el ejercicio.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	GASTOS	6000
OBJETIVO	Registrar las erogaciones provenientes de la gestión corriente en concepto de pago de remuneraciones al personal y prestaciones a la seguridad social, adquisición de bienes y servicios destinados al consumo, pago de intereses y otras rentas de la propiedad, transferencias y contribuciones otorgadas y otras aplicaciones que implican egresos.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
SALDO	Su saldo representa la sumatoria de todas las erogaciones provenientes de la gestión.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	GASTOS CORRIENTES	6100
OBJETIVO	Registrar las erogaciones destinadas a las actividades de producción de bienes y servicios del sector público, los gastos por el pago de intereses por deudas y préstamos y las transferencias de recursos que no involucran una contraprestación efectiva de bienes y servicios.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
SALDO	Su saldo corresponde el valor acumulado de los gastos corrientes.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	GASTOS DE CONSUMO	6110
OBJETIVO	Registrar el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de los gastos devengados en bienes y servicios corrientes que afectan las apropiaciones presupuestarias.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los gastos de consumo que realizan las instituciones para realizar sus actividades operativas específicas. Crédito: 2110 Cuentas a Pagar a Corto Plazo 2250 Previsiones a Largo Plazo y Reservas Técnicas 2260 Previsiones Acumuladas ▪ Por la aplicación de los cargos diferidos. Crédito: 1161 Activo Diferido a Corto Plazo 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por su saldo al efectuarse el cierre de las cuentas de gastos. Débito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos
SALDO	El saldo de este concepto representa el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de los gastos devengados por intereses y otras rentas de la propiedad.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	REMUNERACIONES	6111
OBJETIVO	Registrar las sumas devengadas en compensación de servicios prestados en relación de dependencia, aportes patronales y otros para la producción de bienes y servicios públicos de utilidad directa para los destinatarios.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto correspondiente al devengamiento de haberes por los servicios personales prestados en relación de dependencia. <p>Crédito: 2110 Cuentas a Pagar a Corto Plazo</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto total de las remuneraciones correspondientes al ejercicio, al asignarlo al capítulo "resumen de ingresos y gastos" en el momento en el que se produce el cierre del mismo. <p>Débito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>
SALDO	El saldo deudor representa los gastos devengados en el ejercicio, en concepto de remuneraciones, aportes patronales y otros beneficios.	
OBSERVACIONES	<p>Se apertura a nivel de subcuentas de primero y segundo grado en:</p> <ul style="list-style-type: none"> 01 00 Al Personal Civil 01 01 Sueldos y Salarios 01 02 Aportes Patronales al Seguro Social 01 03 Otros Aportes Patronales 01 04 Beneficios Sociales 	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	BIENES Y SERVICIOS	6112
OBJETIVO	Registrar los gastos devengados en el ejercicio en concepto de bienes de consumo y servicios no personales, para la producción de bienes y servicios públicos de utilidad directa para los destinatarios.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de la adquisición de bienes sin registro de inventario y servicios no personales. Crédito: 2110 Cuentas a Pagar a Corto Plazo ▪ Por el monto correspondiente a los bienes con registro de inventario en el momento de ser consumidos. Crédito: 1140 Activo Realizable (neto) 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto total de la cuenta, al asignarlo al capítulo “resumen de ingresos y gastos” en el momento en que se produce el cierre del ejercicio. Débito: 7100 “Resumen de Ingresos y Gastos”
S A L D O	Representa los gastos de consumo devengados durante el ejercicio en concepto de bienes de consumo y servicios no personales, que se cancelan al cierre del mismo.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuentas de primer grado en: 01 Servicios no Personales 02 Impuestos, Derechos y Tasas 03 Bienes de Consumo	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	6113				
OBJETIVO	Registrar las cuotas de depreciaciones y amortizaciones de los bienes de uso e inmateriales propiedad de la entidad.					
<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 50%; text-align: center;">DÉBITOS</th> <th style="width: 50%; text-align: center;">CRÉDITOS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto correspondiente a la depreciación de los bienes al cierre del ejercicio, de acuerdo al criterio de depreciación adoptado. Crédito: 2271 Depreciación Acumulada ▪ Por el monto correspondiente a la amortización de los bienes de uso e inmateriales al cierre del ejercicio, de acuerdo al criterio de amortización adoptado. Crédito: 2272 Amortización Acumulada </td> <td style="vertical-align: top;"> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto total de las depreciaciones y amortizaciones correspondientes al ejercicio, al asignarlo al capítulo “resumen de ingresos y gastos” en el momento en que se produce el cierre del mismo. Débito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos </td> </tr> </tbody> </table>			DÉBITOS	CRÉDITOS	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto correspondiente a la depreciación de los bienes al cierre del ejercicio, de acuerdo al criterio de depreciación adoptado. Crédito: 2271 Depreciación Acumulada ▪ Por el monto correspondiente a la amortización de los bienes de uso e inmateriales al cierre del ejercicio, de acuerdo al criterio de amortización adoptado. Crédito: 2272 Amortización Acumulada 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto total de las depreciaciones y amortizaciones correspondientes al ejercicio, al asignarlo al capítulo “resumen de ingresos y gastos” en el momento en que se produce el cierre del mismo. Débito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos
DÉBITOS	CRÉDITOS					
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto correspondiente a la depreciación de los bienes al cierre del ejercicio, de acuerdo al criterio de depreciación adoptado. Crédito: 2271 Depreciación Acumulada ▪ Por el monto correspondiente a la amortización de los bienes de uso e inmateriales al cierre del ejercicio, de acuerdo al criterio de amortización adoptado. Crédito: 2272 Amortización Acumulada 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto total de las depreciaciones y amortizaciones correspondientes al ejercicio, al asignarlo al capítulo “resumen de ingresos y gastos” en el momento en que se produce el cierre del mismo. Débito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos 					
S A L D O	Representa el total del gasto durante el ejercicio en concepto de depreciaciones y amortizaciones cancelándose al cierre del mismo.					
OBSERVACIONES	<p>Para las empresas públicas que trasladan utilidades a los empleados, cuando por error u omisión no se calculen depreciaciones en uno a varios ejercicios fiscales anteriores al vigente, se debe registrar el total del gasto en el período vigente en esta cuenta contable.</p> <p>Se apertura a nivel de subcuentas de primer grado en: 01 Depreciación del Activo Fijo 02 Amortización del Activo Intangible</p>					

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	ESTIMACIONES PARA RESERVAS TÉCNICAS	6114
OBJETIVO	Registrar los montos necesarios para constituir las reservas técnicas de acuerdo a los criterios adoptados	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de la constitución de la provisión correspondiente al ejercicio. <p>Crédito: 2252 Reservas Técnicas</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto total de la cuenta correspondiente al ejercicio, al asignarlo al capítulo "resumen de ingresos y gastos" en el momento en que se produce al cierre del mismo. <p>Débito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>	
SALDO	Representa el monto imputado al resultado del ejercicio en concepto de pérdidas por reservas técnicas acumulándose el saldo al cierre del mismo.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuentas de primer grado en: 01 Reservas Legales 02 Reservas de Capitalización 03 Otras Reservas Técnicas	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CUENTAS INCOBRABLES	6115
OBJETIVO	Registrar los gastos necesarios, para constituir las provisiones por cuentas incobrables, de acuerdo a los criterios metodológicos adoptados.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de la constitución de la previsión correspondiente al ejercicio. <p>Crédito: 2261 Previsión para Cuentas Incobrables</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto total de la cuenta, al asignarlo al capítulo “resumen de ingresos y gastos” en el momento en que se produce el cierre de dicho ejercicio. <p>Débito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>
SALDO	Representa el monto de las cuentas incobrables, que se cargan al resultado del ejercicio para constituir las provisiones, cancelándose el mismo al cierre del ejercicio.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuentas de primer grado en: 01 Cuentas a Cobrar 02 Documentos a Cobrar 03 Otros Créditos a Cobrar	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	BIENES Y SERVICIOS DONADOS	6116
OBJETIVO	Registra el valor acumulado durante el ejercicio fiscal del consumo de los bienes y servicios donados.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el consumo de las Materias Primas, Materiales y Suministros donados. Crédito: 1144-01-00 Materias Primas, Materiales y Suministros Donaciones. ▪ Por el consumo de las los servicios donados. Crédito: 5182-01-00 Donaciones en Especie Internas, o 5182-02-00 Donaciones en Especie Externas 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto total de la cuenta, al asignarlo al capítulo “resumen de ingresos y gastos” en el momento en que se produce el cierre de dicho ejercicio. Débito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos
S A L D O	Representa el monto acumulado del consumo de los bienes y servicios donados durante el ejercicio fiscal.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuentas de primer grado en: 01 Bienes Donados Consumidos 02 Servicios Donados	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	INTERESES, COMISIONES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	6120
OBJETIVO	Registrar el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de los gastos devengados en intereses, comisiones y otras rentas de la propiedad.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los gastos devengados por generación de obligaciones en las diferentes unidades administrativas. <p>Crédito: grupo 2 "Cuentas de Pasivo"</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor del saldo al cierre del ejercicio fiscal. <p>Débito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>
SALDO	El saldo de esta cuenta representa el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de los gastos devengados por intereses, comisiones y otras rentas de la propiedad.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	INTERESES Y COMISIONES	6121
OBJETIVO	Registrar el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de los gastos devengados en intereses y comisiones.	
	DÉBITOS	CRÉDITOS
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los gastos devengados por generación de obligaciones en las diferentes unidades administrativas. <p>Crédito: grupo 2 "Cuentas de Pasivo"</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor del saldo al cierre del ejercicio fiscal. <p>Débito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>
S A L D O	El saldo de esta cuenta representa el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de los gastos devengados por intereses, comisiones y otras rentas de la propiedad.	
OBSERVACIONES	<p>Se apertura a nivel de subcuentas de primero y segundo grado en:</p> <ul style="list-style-type: none"> 01 00 Intereses 01 01 Intereses Deuda Interna 01 02 Intereses Deuda Externa 01 03 Intereses Préstamos Internos 01 04 Intereses Préstamos Externos 02 00 Comisiones y Otros Gastos 02 01 Comisiones y Otros Gastos Deuda Interna 02 02 Comisiones y Otros Gastos Deuda Externa 02 03 Comisiones y Otros Gastos sobre Préstamos Internos 02 04 Comisiones y Otros Gastos sobre Préstamos Externos 	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	ARRENDAMIENTO DE TIERRAS Y TERRENOS	6122
OBJETIVO	Registrar el valor de los gastos devengados por el empleo de capital financiero y bienes materiales e inmateriales de terceros, correspondientes al ejercicio.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de los gastos devengados por utilización de bienes de terceros, correspondientes al ejercicio. <p>Crédito: 2110 Cuentas a Pagar a Corto Plazo</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto total del rubro correspondiente al ejercicio, al asignarlo al capítulo "resumen de ingresos y gastos" en el momento en que se produce el cierre de dicho ejercicio. <p>Débito 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>
SALDO	Representa el monto total de los gastos devengados durante el ejercicio en concepto de rentas de la propiedad, cancelándose a su cierre.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	DERECHOS SOBRE BIENES INTANGIBLES	6123
OBJETIVO	Registrar el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de las compras de activos intangibles realizados por la entidad.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Con el valor de los gastos devengados por generación de obligaciones en las diferentes unidades administrativas. <p>Crédito: 2110 Cuentas a Pagar a Corto Plazo</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Con el valor del saldo acumulado al cierre del ejercicio fiscal. <p>Débito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>
SALDO	El saldo de esta cuenta representa el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de los gastos devengados en la compra de activos intangibles.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	OTROS ALQUILERES	6124
OBJETIVO	Registrar el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de los gastos devengados en otros arrendamientos no considerados en cuentas anteriores.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los gastos devengados por generación de obligaciones en las diferentes unidades administrativas. <p>Crédito: 2110 Cuentas a Pagar a Corto Plazo</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor del saldo al cierre del ejercicio fiscal. <p>Débito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>
SALDO	El saldo de esta cuenta representa el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de los gastos devengados por otros alquileres sobre la propiedad.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	6130
OBJETIVO	Registrar el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de los gastos en prestaciones de seguridad social, devengados por la entidad.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
SALDO	El saldo de esta cuenta representa el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de los gastos devengados por concepto de prestaciones a la seguridad social.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	6131
OBJETIVO	Registrar el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de los gastos en prestaciones de seguridad social, devengados por la entidad.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Con el valor de los gastos devengados con generación de obligaciones en las diferentes unidades administrativas. <p>Crédito: 2113 02 Aportes Patronales a Pagar</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Con el valor del saldo al cierre del ejercicio fiscal. <p>Débito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>
SALDO	El saldo de esta cuenta representa el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de los gastos devengados por concepto de prestaciones a la seguridad social.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	OTRAS PÉRDIDAS Y / O DESINCORPORACIÓN	6140
OBJETIVO	Registrar los gastos relacionados con pérdidas en operaciones diversas, no incluidas en los demás rubros.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto devengado correspondiente a pérdidas no incluidas en rubros anteriores. <p>Crédito: 1230 Propiedad, Planta y Equipo (neto)</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por su saldo al cierre del ejercicio fiscal. <p>Débito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>
SALDO	El saldo de este concepto representa el valor acumulado durante el ejercicio fiscal por las pérdidas no clasificadas en otras cuentas del gasto.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	PÉRDIDA POR VENTA DE ACTIVOS	6141
OBJETIVO	Registra los montos por la pérdida generada en la venta de activos propiedad de la Entidad durante el ejercicio fiscal.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto devengado correspondiente a pérdidas no incluidas en rubros anteriores. <p>Crédito: 1230 Propiedad, Planta y Equipo (neto)</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por su saldo al cierre del ejercicio fiscal. <p>Débito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>
SALDO	El saldo de este concepto representa el valor acumulado durante el ejercicio fiscal por las pérdidas no clasificadas en otras cuentas del gasto.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	OTRAS PÉRDIDAS	6142
OBJETIVO	Registrar el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de otras pérdidas no consideradas en las cuentas anteriores.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto devengado correspondiente a pérdidas no incluidas en rubros anteriores. <p>Crédito: 1000 Activo</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por su saldo al cierre del ejercicio fiscal. <p>Débito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>	
SALDO	El saldo de este concepto representa el valor acumulado durante el ejercicio fiscal por las pérdidas no clasificadas en otras cuentas del gasto.	
OBSERVACIONES	<p>Se apertura a nivel de subcuentas de primero y segundo grado en:</p> <p>01 00 Otras Pérdidas 01 01 Otras Pérdidas 01 02 Descuento en la Colocación de Valores Públicos Deuda Interna 01 03 Descuento en la Colocación de Valores Públicos Deuda Externa</p>	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	PÉRDIDAS POR INVENTARIOS	6143
OBJETIVO	Registrar los montos por la baja de bienes muebles.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto correspondiente a bajas de bienes muebles. <p>Crédito: 1230 Propiedad, Planta y Equipo</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por su saldo al cierre del ejercicio fiscal. <p>Débito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>
SALDO	El saldo de este concepto representa el valor acumulado durante el ejercicio fiscal por las pérdidas no clasificadas en otras cuentas del gasto.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuentas de primero y segundo grado en: 01 00 Pérdidas por Inventarios 01 01 Pérdida por Baja de Inventarios	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	DIFERENCIAL CAMBIARIO POR VALUACION	6144
OBJETIVO	Registrar los montos de las perdidas por el Diferencial Cambiario.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto devengado correspondiente a pérdidas no incluidas en rubros anteriores. <p>Crédito: 2230 Deuda Pública a Largo Plazo</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por su saldo al cierre del ejercicio fiscal. <p>Débito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>
SALDO	El saldo de este concepto representa el valor acumulado del gasto por diferencial cambiario durante el ejercicio fiscal.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	GASTOS DIFERIDOS	6145		
OBJETIVO	Registrar la amortización del período de los Gastos Diferidos.			
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center; border: none;">DÉBITOS</td> <td style="width: 50%; text-align: center; border: none;">CRÉDITOS</td> </tr> </table>			DÉBITOS	CRÉDITOS
DÉBITOS	CRÉDITOS			
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto correspondiente de la amortización del periodo. <p style="margin-left: 20px;">Crédito: 1251 Activo Diferido a Largo Plazo</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por su saldo al cierre del ejercicio fiscal. <p style="margin-left: 20px;">Débito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>		
SALDO	El saldo de este concepto representa el valor acumulado de la amortización de los gastos diferidos a largo plazo del periodo fiscal.			
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuentas de primero y segundo grado en: 01 00 Gastos Diferidos 01 01 Gastos Activos Diferidos			

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS	6150
OBJETIVO	Registrar las erogaciones que no suponen contraprestación efectiva de bienes o servicios, ni son reintegrables por los beneficiarios. Incluye las transferencias al sector privado, sector público, sector externo y sector público municipal.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto total de las transferencias otorgadas, realizadas durante el ejercicio. <p>Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Con el valor del saldo al cierre del ejercicio fiscal. <p>Débito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>
SALDO	Representa el monto de las erogaciones realizadas en el ejercicio en concepto de transferencias otorgadas, cancelándose al cierre del mismo.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	TRANSFERENCIAS OTORGADAS AL SECTOR PRIVADO	6151
OBJETIVO	Registra las erogaciones sin contraprestación efectiva de bienes o servicios, que no son reintegrables por los beneficiarios del sector privado.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto total de las transferencias otorgadas, realizadas durante el ejercicio. <p>Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Con el valor del saldo al cierre del ejercicio fiscal. <p>Débito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>
SALDO	Representa el monto de las erogaciones realizadas en el ejercicio en concepto de transferencias otorgadas al sector privado.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	TRANSFERENCIAS OTORGADAS AL SECTOR PÚBLICO	6152
OBJETIVO	Registra las erogaciones que no suponen contraprestación efectivo de bienes y servicios, ni son reintegrables por los beneficiarios del sector público.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto total de las transferencias otorgadas, realizadas durante el ejercicio. <p>Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Con el valor del saldo al cierre del ejercicio fiscal. <p>Débito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>
SALDO	Representa el monto de las erogaciones realizadas en el ejercicio en concepto de transferencias otorgadas al sector público.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	TRANSFERENCIAS OTORGADAS AL SECTOR EXTERNO	6153
OBJETIVO	Registra las erogaciones que no suponen contraprestación efectiva de bienes y servicios, ni son reintegrables por los beneficiarios.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto total de las transferencias otorgadas, realizadas durante el ejercicio. <p>Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Con el valor del saldo al cierre del ejercicio fiscal. <p>Débito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>
SALDO	Representa el monto de las erogaciones realizadas en el ejercicio en concepto de transferencias otorgadas.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	TRANSFERENCIAS OTORGADAS AL SECTOR PÚBLICO MUNICIPAL	6154
OBJETIVO	Registra las erogaciones que no suponen contraprestación efectiva de bienes y servicios, ni son reintegrables por los beneficiarios, otorgados al sector público municipal.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto total de las transferencias otorgadas, realizadas durante el ejercicio. <p>Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Con el valor del saldo al cierre del ejercicio fiscal. <p>Débito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>
SALDO	Representa el monto de las erogaciones realizadas en el ejercicio en concepto de transferencias otorgadas al sector público municipal.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	6160
OBJETIVO	Registrar el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de las transferencias de capital otorgadas por la entidad al sector privado, público y externo, que no suponen contraprestación en bienes y servicios.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto total de las transferencias otorgadas, realizadas durante el ejercicio. <p>Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Con el valor del saldo al cierre del ejercicio fiscal. <p>Débito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>	
SALDO	El saldo de esta cuenta representa el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de los gastos devengados por concepto de transferencias de capital.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL AL SECTOR PRIVADO	6161
OBJETIVO	Registrar el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de las transferencias de capital otorgadas por la administración central al sector privado que no suponen contraprestación de bienes y servicios.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Con el valor de los gastos devengados por generación de obligaciones en las diferentes unidades administrativas. <p>Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Con el valor del saldo acumulado al cierre del ejercicio fiscal. <p>Débito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>
SALDO	El saldo de esta cuenta representa el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de las transferencias de capital al sector privado.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL AL SECTOR PÚBLICO	6162
OBJETIVO	Registrar el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de las transferencias de capital otorgadas por la administración central al sector público que no suponen contraprestación en bienes y servicios.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Con el valor de los gastos devengados por generación de obligaciones en las diferentes unidades administrativas. <p>Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Con el valor del saldo acumulado al cierre del ejercicio fiscal. <p>Débito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>
SALDO	El saldo de esta cuenta contiene el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de las transferencias de capital al sector público.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL AL SECTOR EXTERNO	6163
OBJETIVO	Registrar el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de las transferencias de capital otorgadas por la administración central al sector externo.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Con el valor de los gastos devengados por generación de obligaciones en las diferentes unidades administrativas. <p>Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Con el valor del saldo acumulado al cierre del ejercicio fiscal. <p>Débito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>
SALDO	El saldo de esta cuenta representa el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de las transferencias de capital al sector externo.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL AL SECTOR PÚBLICO MUNICIPAL	6164
OBJETIVO	Registrar el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de las transferencias de capital otorgadas por la administración central al sector público municipal.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Con el valor de los gastos devengados por generación de obligaciones en las diferentes unidades administrativas. <p>Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Con el valor del saldo acumulado al cierre del ejercicio fiscal. <p>Débito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>
SALDO	El saldo de esta cuenta representa el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de las transferencias de capital otorgadas al sector público municipal.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CUENTAS DE CIERRE	7000
OBJETIVO	Registrar los ingresos y gastos de tipo corriente y refleja el resultado positivo o negativo del ejercicio en la cuenta corriente.	
	DÉBITOS	CRÉDITOS
SALDO		
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS	7100
OBJETIVO	Registrar los ingresos y gastos presupuestarios de la entidad, ocurridos durante el ejercicio fiscal.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto total de los gastos corrientes del ejercicio. Crédito: grupo 6 "Cuentas de Gastos" ▪ Por el monto correspondiente al registro del superávit mediante la asignación de este capítulo contra el de "ahorro de la gestión". Crédito: grupo 7 "Cuentas de Cierre" 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto total de los ingresos corrientes del ejercicio. Débito: grupo 5 "Cuentas de Ingresos" ▪ Por el monto correspondiente al registro del déficit mediante la asignación de este capítulo contra el de "desahorro de la gestión". Débito: grupo 7 "Cuentas de Cierre"
SALDO	Representa el resultado positivo o negativo respectivamente del ejercicio.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	AHORRO DE LA GESTIÓN	7200
OBJETIVO	Registra el resultado positivo en la cuenta corriente del ejercicio.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de imputación del superávit del ejercicio al patrimonio del ente. <p style="margin-left: 20px;">Crédito: 3122 02 Resultado del Ejercicio 3212 02 Resultado del Ejercicio</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto correspondiente al registro del superávit. <p style="margin-left: 20px;">Débito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>
SALDO	Representa el resultado positivo del ejercicio que todavía no fue asignado.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	DESAHORRO DE LA GESTIÓN	7300
OBJETIVO	Registrar el monto que refleja el excedente de los egresos corrientes respecto de los ingresos corrientes del ejercicio.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto correspondiente al registro del déficit del ejercicio. <p>Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la transferencia a los resultados del desahorro en la cuenta corriente al cierre del ejercicio. <p>Débito: 3122 02 Resultado del Ejercicio 3212 02 Resultado del Ejercicio</p>
S A L D O	Representa el resultado negativo del ejercicio que todavía no fue asignado al patrimonio.	
OBSERVACIONES		