



MINISTERIO DE
FINANZAS PÚBLICAS

Dirección de
Contabilidad del Estado

Manual de Contabilidad Integrada Gubernamental

Guatemala, diciembre de 2021

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

INDICE

N°.	SECCIÓN	PÁGINA
1.	INTRODUCCIÓN	i
2.	PLAN DE CUENTAS	1
3.	DESCRIPCIÓN DE LAS CUENTAS	28
4.	INSTRUCCIONES PARA EL USO DE LAS CUENTAS	53
5.	ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS A PRODUCIR	354

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

INTRODUCCIÓN

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

INTRODUCCIÓN PROPÓSITO Y CONTENIDO DEL MANUAL

La Dirección de Contabilidad del Estado en su calidad de órgano rector del sistema de contabilidad integrada gubernamental tiene la responsabilidad de mantener dicho sistema en todo el ámbito del sector público no financiero con la finalidad que se pueda emitir los estados financieros.

El Manual de Contabilidad Integrada Gubernamental, es un documento que contiene un plan de cuentas contables que son identificadas de forma numérica, clasificadas y agrupadas de acuerdo a la naturaleza de los elementos de los estados financieros; asimismo presenta la dinámica que contiene información complementaria que indica el significado de cada cuenta contable, los motivos de cargo, abono y el saldo de las mismas, así también contiene los estados financieros básicos a producir.

El presente manual contable proporciona los lineamientos y facilita la contabilización de las entidades del sector público a efecto de generar información financiera confiable que se ajusta a las entidades en función de sus actividades y necesidades. En la actualidad los registros de la contabilidad gubernamental en su mayoría se realizan de forma automática, afectando las cuentas contables de conformidad con una dinámica que incluye tanto los débitos como los créditos, y con ello facilita al usuario la generación de los asientos contables. No obstante existen registros que se realizan de forma manual.

Con la elaboración del presente manual, la Dirección de Contabilidad del Estado además de dar cumplimiento con la legislación aplicable, persigue alcanzar los siguientes propósitos:

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

INTRODUCCIÓN PROPÓSITO Y CONTENIDO DEL MANUAL

- Facilitar las tareas de las personas que operan los sistemas contables de las instituciones públicas, acorde con sus necesidades de información y control.
- Posibilitar que los análisis financieros se realicen sobre bases uniformes.
- Facilitar las actividades de auditoría interna y externa.
- Establecer un modelo contable que se ajusta a las entidades en función de sus actividades.
- El modelo de contabilidad integrada que contiene el presente manual está estructurado en función de las actividades de las entidades de la Administración Pública y que la singulariza de cualquier otro tipo de organización.

En el contexto anterior, se ha preparado este manual que desarrolla los siguientes temas:

- ✓ Plan de Cuentas
- ✓ Descripción de las Cuentas
- ✓ Instrucciones para el uso de las Cuentas
- ✓ Estados Financieros Básicos a producir

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

INTRODUCCIÓN PROPÓSITO Y CONTENIDO DEL MANUAL

Los estados financieros básicos que se incluyen en el presente manual son: “Balance General” y “Estado de Resultados”, considerados como modelos de referencia según las cuentas contables que correspondan a cada entidad.

El Manual de Contabilidad Integrada Gubernamental contiene cuentas contables que son de aplicación para todas las entidades del sector público no financiero.

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

PLAN DE CUENTAS

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

PLAN DE CUENTAS

CODIGO			NOMBRE DE LA CUENTA
1000	00	00	ACTIVO
1100	00	00	ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)
1110	00	00	ACTIVO DISPONIBLE
1111	00	00	Caja
1111	01	00	Caja Principal
1111	04	00	Caja Por Préstamos Externos
1111	05	00	Caja por Donaciones Externas
1111	06	00	Caja Recaudadora
1111	06	01	Caja Recaudadora Almacenadoras
1111	06	02	Otras Cajas Recaudadoras
1111	07	00	Caja Convenios de Pago
1111	07	01	Caja Convenios de Pago
1111	08	00	Caja Fondos de Cambio
1111	08	01	Caja Fondos de Cambio
1112	00	00	Bancos
1112	01	00	Fondo Común
1112	02	00	Fondos Privativos
1112	02	01	Del Gobierno Central
1112	02	02	Otros Fondos Privativos
1112	03	00	Cuentas Específicas
1112	03	01	Préstamos
1112	03	02	Donaciones
1112	03	03	Cuenta Única de Préstamos
1112	03	04	Cuenta Única de Donaciones
1112	03	05	Cuenta Única Canje de Deuda
1112	04	00	Bancos Recaudadores SAT
1112	04	01	Bancos Recaudadores SAT (*)
1112	04	02	Bancos Recaudadores SAT 2002
1112	05	00	Cuentas Administradas por las Entidades
1112	05	01	Prestamos
1112	05	02	Donaciones
1112	06	00	Fondos Incautados y Extinguidos

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

PLAN DE CUENTAS

CODIGO			NOMBRE DE LA CUENTA
1112	06	01	Fondos Incautados
1112	06	02	Fondos Extinguidos
1120	00	00	INVERSIONES FINANCIERAS
1121	00	00	Inversiones Temporales
1121	01	00	Del Gobierno Central
1121	02	00	Otras Inversiones Temporales
1122	00	00	Títulos y Valores en Cartera
1122	01	00	Títulos y Valores en Cartera
1123	00	00	Préstamos Otorgados a Corto Plazo
1123	01	00	Préstamos Otorgados al Sector Privado
1123	02	00	Préstamos Otorgados al Sector Público
1123	02	01	Préstamos Otorgados al Gobierno Central
1123	02	02	Préstamos Otorgados a Instituciones Descentralizadas y Autónomas
1123	02	03	Préstamos Otorgados a las Municipalidades
1123	03	00	Préstamos Otorgados a Empresas Públicas no Financieras
1123	03	01	Préstamos Otorgados a Empresas Públicas Nacionales
1123	03	02	Préstamos Otorgados a las Empresas Públicas de las Alcaldías
1123	04	00	Préstamos Otorgados a Instituciones Públicas Financieras
1123	05	00	Préstamos Otorgados al Sector Externo
1123	05	01	Préstamos Otorgados a Gobiernos y Organizaciones Internacionales
1130	00	00	ACTIVO EXIGIBLE
1131	00	00	Cuentas a Cobrar a Corto Plazo
1131	01	00	Cuentas Comerciales a Cobrar a Corto Plazo
1131	02	00	Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo
1131	03	00	Deudores del Estado
1131	03	01	Deudores Funcionarios, Empleados y Otros
1131	03	02	Deudores en Fase de Investigación Judicial
1131	03	03	Deudores del Estado Fondo Rotativo Pendiente de Liquidar
1131	03	04	Deudores del Estado Anticipos Otorgados a Ejecutores Delegados por Convenios Pendiente de Liquidar
1131	03	05	Deudores por Faltantes de Caja
1131	03	06	Anticipos y Préstamos a Empleados y Funcionarios
1131	03	07	Deudores por Bienes Faltantes

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

PLAN DE CUENTAS

CODIGO			NOMBRE DE LA CUENTA
1131	04	00	Cuentas por Liquidar Superintendencia de Administración Tributaria
1131	04	01	Cuentas por Liquidar SAT
1131	04	02	Cuentas por Liquidar Bancos SAT
1131	04	03	Cuentas por Liquidar Deducciones SAT
1131	05	00	Cuentas a Cobrar Comisión Liquidadora Rentas y Aduanas (*)
1131	06	00	Otras Cuentas por Liquidar
1131	06	01	Aportes en Especie por Liquidar
1131	06	02	Cuentas por Liquidar Consumo Agua
1131	06	03	Cuentas por Liquidar Varias
1131	06	04	Depósitos en Tránsito
1131	06	05	Cuenta Virtual por Liquidar
1131	06	06	Cuenta por Liquidar de Donaciones
1131	06	07	Cuentas por Liquidar Unidad de Servicios Notariales
1131	06	08	Cuentas por Liquidar Fondo de Cambio
1131	06	09	Cuentas por Liquidar Retenciones
1131	06	10	Cuentas por Liquidar Préstamos
1131	06	11	Cuentas por Liquidar Comisión Bancaria Ingresos Propios
1131	06	12	Cuentas por Liquidar INGUAT
1131	06	13	Cuentas por Liquidar Comisión Otros Recaudadores
1131	07	00	Créditos Fiscales
1131	07	01	IVA Crédito Fiscal
1131	07	02	IVA Retenido
1131	10	00	Cuentas a Cobrar por Recaudos
1131	10	01	Cuentas a Cobrar por Recaudos
1132	00	00	Documentos a Cobrar a Corto Plazo
1132	01	00	Documentos Comerciales a Cobrar a Corto Plazo
1132	01	01	Cheques Rechazados
1132	02	00	Otros Documentos a Cobrar a Corto Plazo
1132	02	01	Convenios de Pago
1133	00	00	Anticipos
1133	01	00	Anticipos a Proveedores y Contratistas a Corto Plazo
1133	02	00	Anticipos a Proveedores y Contratistas a Corto Plazo (Desagregado)

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

PLAN DE CUENTAS

CODIGO			NOMBRE DE LA CUENTA
1133	03	00	Anticipos a Proveedores del Exterior
1133	04	00	Anticipos a Proveedores Locales
1133	05	00	Anticipos de Donaciones en Especie
1134	00	00	Fondos en Avance
1134	01	00	Fondo Rotativo
1134	01	01	Fondo Rotativo Institucional
1134	01	02	Fondo Rotativo Privativo
1134	01	03	Fondo Rotativo Especial
1134	01	04	Fondo Rotativo Institucional Multisectorial Especial BIRF
1134	01	05	Fondo Rotativo Institucional Multisectorial Especial BID
1134	01	06	Fondo Rotativo Institucional Multisectorial Especial BCIE
1134	01	07	Fondo Rotativo Institucional TCI
1134	05	00	Fondo Rotativo Calamidades; Programas y Proyectos; Emergencias y Reconstrucción
1134	05	01	Fondo de Emergencia 2000
1134	05	02	Fondo de Reconstrucción
1134	05	03	Fondo Rotativo Especial de Programas y Proyectos
1134	05	04	Fondo Rotativo de Calamidades Stan
1134	06	00	Fondo de Otras Instituciones Públicas
1134	06	01	Fondo de Otras Instituciones Públicas
1134	07	00	Fondos de Préstamos y Donaciones
1134	07	01	Fondos de Préstamos
1134	07	02	Fondos de Préstamos
1134	07	03	Fondos de Donaciones
1134	08	00	Fondo Rotativo Cuenta Única
1134	08	01	Fondos Rotativos Cuenta Única Préstamos
1134	08	02	Fondos Rotativos Cuenta Única de Donaciones
1134	09	00	Fondo Rotativo Juntas Escolares
1134	09	01	Fondo Rotativo Juntas Escolares
1134	10	00	Fondo Rotativo Elecciones
1134	10	01	Fondo Rotativo Elecciones
1134	11	00	Fondo Rotativo Extinción de Dominio
1134	11	01	Fondo Rotativo Extinción de Dominio

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

PLAN DE CUENTAS

CODIGO			NOMBRE DE LA CUENTA
1135	00	00	Oficina Central y Unidades Desconcentradas (Debe) (*)
1136	00	00	Cuentas a Cobrar Organismos Receptores Administradores
1136	01	00	Cuentas a Cobrar Organismos Receptores Administradores
1136	02	00	Otras Cuentas a Cobrar a Organismos Receptores Administradores
1136	03	00	Cuentas a Cobrar a Organismos y ONG`S
1136	03	01	Organismos Administradores de Fondos
1136	03	02	Organizaciones no Gubernamentales
1136	04	00	Organismos Ejecutores Delegados por Convenio
1136	04	01	Organismos Ejecutores Delegados por Convenio
1140	00	00	ACTIVO REALIZABLE NETO
1141	00	00	Materias Primas, Materiales y Suministros
1141	01	00	Materias Primas, Materiales y Suministros
1141	01	01	Materias Primas, Materiales y Suministros
1141	01	02	Almacén de Combustibles y Lubricantes
1141	01	03	Materias Primas, Materiales y Suministros por Resarcimiento
1141	05	00	Inventario de Animales
1142	00	00	Existencia de Productos y Subproductos
1143	00	00	Existencia de Productos Estratégicos
1144	00	00	Materias Primas, Materiales y Suministros Donaciones
1144	01	00	Materias Primas, Materiales y Suministros Donaciones
1160	00	00	OTROS ACTIVOS
1161	00	00	Activo Diferido a Corto Plazo
1161	01	00	Bienes en Tránsito
1161	01	01	Locales
1161	01	02	Entre Almacenes
1161	01	03	Importación de Bienes
1161	01	04	Importación de Materiales y Suministros
1161	01	08	Prima de Seguros
1161	02	00	Depósitos en Garantía
1161	02	01	Depósitos por Servicios Básicos
1161	02	02	Depósitos por Arrendamientos
1200	00	00	ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

PLAN DE CUENTAS

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
1210 00 00	INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO
1211 00 00	Títulos y Valores a Largo Plazo
1211 01 00	Títulos y Valores en Cartera
1211 02 00	Títulos y Valores en Cartera Sustituibles
1211 03 15	Diferencial Cambiario Inversiones EMA
1211 04 15	Diferencial Cambiario Inversiones IVS
1211 05 15	Diferencial Cambiario Inversiones PLAN
1212 00 00	Acciones y Participaciones de Capital
1212 01 00	Acciones y Participaciones de Capital en Empresas Privadas Nacionales
1212 02 00	Acciones y Participaciones de Capital en Empresas Públicas no Financieras
1212 03 00	Acciones y Participaciones de Capital en Entidades Públicas
1212 04 00	Acciones y Participaciones de Capital en el Sector Externo
1212 04 01	Acciones y Participaciones de Capital en Organismos Internacionales
1212 04 02	Acciones y Participaciones de Capital en Otras Organizaciones
1212 05 00	Acciones y Participaciones de Capital por Consolidación Patrimonial
1212 05 01	Entidades Descentralizadas
1212 05 02	De Empresas
1213 00 00	Préstamos Concedidos a Mediano y Largo Plazo
1213 01 00	Préstamos Otorgados al Sector Privado
1213 02 00	Préstamos Otorgados al Sector Público
1213 02 01	Préstamos Otorgados al Gobierno Central
1213 02 02	Préstamos Otorgados a Instituciones Descentralizadas y Autónomas
1213 02 03	Préstamos Otorgados a las Municipalidades
1213 03 00	Préstamos Otorgados a Empresas Públicas no Financieras
1213 03 01	Préstamos Otorgados a Empresas Públicas Nacionales
1213 03 02	Préstamos Otorgados a Empresas Públicas de las Alcaldías
1213 04 00	Préstamos Otorgados a Instituciones Públicas Financieras
1213 05 00	Préstamos Otorgados al Sector Externo
1213 05 01	Préstamos Otorgados a Gobiernos y Organizaciones Internacionales
1213 06 00	PRÉSTAMOS OTORGADOS
1213 06 01	Préstamos Otorgados al Sector Privado
1213 06 02	Préstamos Otorgados al Sector Público

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

PLAN DE CUENTAS

CODIGO			NOMBRE DE LA CUENTA
1213	06	03	Préstamos Otorgados a Instituciones Descentralizadas y Autónomas
1213	06	04	Registro de Préstamos Otorgados a las Municipalidades
1213	06	05	Registro de Préstamos Otorgados a Empresas Públicas no Financieras
1213	06	06	Registro de Préstamos Otorgados a Instituciones Públicas Financieras
1214	00	00	Fondos en Fideicomiso
1214	01	00	Fondos en Fideicomiso
1214	02	00	Fondos en Fideicomiso hasta 1999
1214	02	01	Fondos en Fideicomiso 99 Clasificados
1220	00	00	CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A LARGO PLAZO
1221	00	00	Cuentas a Cobrar a Largo Plazo
1221	01	00	Cuentas Comerciales a Cobrar a Largo Plazo
1221	01	01	Cuentas Comerciales Telecomunicaciones
1221	01	02	Cuentas Comerciales Energía Eléctrica
1221	01	03	Cuentas Comerciales Servicios Portuarios
1221	01	04	Otros Servicios
1221	02	00	Otras Cuentas a Cobrar a Largo Plazo
1221	03	00	Deudores del Estado
1221	03	01	Deudores Funcionarios, Empleados y Otros
1221	03	02	Deudores en Fase de Investigación Judicial
1221	03	03	Deudores del Estado Fondo Rotativo Pendiente de Liquidar
1221	03	04	Deudores del Estado Anticipos Otorgados a Ejecutores Delegados por Convenios Pendiente de Liquidar
1221	03	05	Deudores por Faltantes de Caja
1221	03	06	Anticipos y Préstamos a Empleados y Funcionarios
1221	04	00	Cuentas por Liquidar Superintendencia de Administración Tributaria
1221	04	01	Cuentas por Liquidar SAT
1221	04	02	Cuentas por Liquidar Bancos SAT
1221	04	03	Cuentas por Liquidar Deduciones SAT
1221	05	00	Cuentas a Cobrar Comisión Liquidadora Rentas y Aduanas (*)
1221	06	00	Otras Cuentas por Liquidar
1221	06	01	Aportes en Especie por Liquidar
1221	06	02	Cuentas por Liquidar Consumo Agua
1221	06	03	Cuentas por Liquidar Varias

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

PLAN DE CUENTAS

CODIGO			NOMBRE DE LA CUENTA
1221	06	04	Depósitos en Tránsito
1221	06	05	Cuenta Virtual por Liquidar
1221	06	06	Cuenta por Liquidar de Donaciones
1221	06	07	Cuentas por Liquidar Unidad de Servicios Notariales
1221	06	08	Cuentas por Liquidar Fondo de Cambio
1221	06	09	Cuentas por Liquidar Retenciones
1221	06	10	Cuentas por Liquidar Préstamos
1221	06	11	Cuentas por Liquidar Comisión Bancaria Ingresos Propios
1221	07	00	Créditos Fiscales
1221	07	01	IVA Crédito Fiscal
1221	07	02	IVA Retenido
1221	08	00	Arrendamientos Por Cobrar
1221	08	01	Arrendamientos Por Cobrar Edificios, Equipos e Instalaciones
1221	08	02	Arrendamientos Por Cobrar Tierras y Terrenos
1221	09	00	Intereses Por Cobrar
1221	09	01	Intereses por Cobrar
1221	10	00	Otros Ingresos de Operación
1221	10	01	Otros Ingresos de Operación
1221	11	00	Otros Fondos por Liquidar
1221	11	01	Fondos de Prestamos
1221	11	02	Fondos de Donaciones
1221	11	03	Cuentas a cobrar Organismos Receptores Administradores
1221	11	04	Organismos Ejecutores Delegados por Convenio
1221	12	00	Diferencial Cambiario Cuentas por Cobrar
1221	12	01	Diferencial Cambiario Cuentas por Cobrar
1222	00	00	Documentos a Cobrar a Largo Plazo
1222	01	00	Documentos Comerciales a Cobrar a Largo Plazo
1222	01	01	Cheques Rechazados
1222	02	00	Otros Documentos a Cobrar a Largo Plazo
1222	02	01	Convenios de pago
1222	03	00	Fondos Otorgados a Instituciones
1222	03	01	Fondos Otorgados a Instituciones Públicas Financieras

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

PLAN DE CUENTAS			
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA		
1223 00 00	Anticipos a Contratistas a Largo Plazo		
1223 01 00	Anticipos a Proveedores y Contratistas a Largo Plazo		
1223 02 00	Anticipos a Proveedores y Contratistas a Largo Plazo (Desagregado)		
1223 03 00	Anticipos a Proveedores del Exterior		
1223 04 00	Anticipos a Proveedores Locales		
1223 05 00	Anticipos de Donaciones en Especie		
1230 00 00	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)		
1231 00 00	Propiedad y Planta en Operación		
1231 01 00	Edificios e Instalaciones		
1232 00 00	Maquinaria y Equipo		
1232 01 00	De Producción		
1232 02 00	Maquinaria y Equipo de Construcción		
1232 03 00	De Oficina y Muebles		
1232 04 00	Médico-Sanitario y de Laboratorio		
1232 05 00	Educacional, Cultural y Recreativo		
1232 06 00	De Transporte, Tracción y Elevación		
1232 07 00	De Comunicaciones		
1232 08 00	Herramientas		
1232 09 00	Equipo de Computo		
1233 00 00	Tierras y Terrenos		
1234 00 00	Construcciones en Proceso		
1234 01 00	Construcciones en Proceso de Bienes de Uso Común hasta 2002		
1234 02 00	Construcciones en Proceso de Bienes de Uso no Común hasta 2002		
1234 03 00	Construcciones Militares		
1234 04 00	Construcciones en Proceso de Bienes de Uso Común		
1234 05 00	Construcciones en Proceso de Bienes de Uso no Común		
1234 06 00	Construcciones en Proceso de Bienes de Uso Común (desagregado)		
1234 07 00	Construcciones en Proceso de Bienes de Uso no Común (desagregado)		
1234 08 00	Construcciones en Proceso de Bienes de Uso no Común, por Administración		
1234 09 00	Construcciones en Proceso Tormenta Stan		
1234 10 00	Construcciones en Proceso por Regularización Contable de Fideicomisos		
1234 11 00	Construcciones en Proceso Bienes de Uso Común Donaciones Especie, Contratos		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

PLAN DE CUENTAS

CODIGO			NOMBRE DE LA CUENTA
1234	12	00	Construcciones en Proceso Bienes de Uso No Común Donaciones Especie, Contratos
1234	13	00	Construcciones en Proceso Bienes de Uso Común Donaciones Especie
1234	14	00	Construcciones en Proceso Bienes de Uso No Común Donaciones Especie
1234	15	00	Construcciones en Proceso Bienes de Uso Común Regularización Gasto Donaciones
1234	16	00	Construcciones en Proceso Bienes de Uso No Común Regularización Gasto Donaciones
1234	17	00	Construcciones en Proceso Bienes de Uso Común Regularización Gasto Préstamos
1234	18	00	Construcciones en Proceso Bienes de Uso No Común Regularización Gasto Préstamos
1235	00	00	Equipo Militar y de Seguridad
1236	00	00	Animales
1237	00	00	Otros Activos Fijos
1238	00	00	Infraestructura
1238	01	00	Carreteras
1238	01	01	Carreteras
1238	02	00	Puentes
1238	02	01	Puentes
1238	02	02	Distribuidores de Tránsito (Pasos a Desnivel)
1238	03	00	Calles y Banquetas
1238	03	01	Calles
1238	03	02	Banquetas
1238	04	00	Aeropuertos y Pistas de Aterrizaje
1238	04	01	Aeropuertos
1238	04	02	Pistas de Aterrizaje
1238	05	00	Parques
1238	05	01	Parques
1238	06	00	Sistemas de Alcantarillados
1238	06	01	Drenajes
1238	07	00	Obras Portuarias
1238	07	01	Muelle
1238	07	02	Dragado
1238	07	03	Espigones
1238	07	04	Rompeolas
1238	07	05	Rampas

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

PLAN DE CUENTAS			
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA		
1238 07 06	Bordas de Protección Dársena		
1238 08 00	Embalses, Presas y Canales		
1238 08 01	Embalses		
1238 08 02	Presas		
1238 08 03	Canales		
1238 09 00	Redes de Servicios Públicos		
1238 09 01	Redes de Agua		
1238 09 02	Líneas de Transmisión Eléctrica -Postes, Torres-		
1238 09 03	Redes de Telefonía		
1238 09 04	Líneas Férreas		
1238 10 00	Pozos		
1238 10 01	Pozos		
1238 11 00	Obras en Ríos		
1238 11 01	Muros de Contención		
1238 12 00	Sistema de Tratamiento de Aguas Residuales		
1238 12 01	Sistema de Tratamiento de Aguas Residuales		
1238 13 00	Pasarelas		
1238 13 01	Pasarelas		
1240 00 00	ACTIVO INTANGIBLE		
1241 00 00	Activo Intangible Bruto		
1241 01 00	Proyectos de Inversión Social		
1241 02 00	Bienes y Derechos Intangibles		
1250 00 00	ACTIVO DIFERIDO A LARGO PLAZO		
1251 00 00	Activo Diferido a Largo Plazo		
1251 01 00	Bienes en Tránsito		
1251 01 01	Importación de Bienes		
1251 01 02	Importación de Materiales y Suministros		
1251 02 00	Depósitos en Garantía		
1251 02 01	Depósitos por Servicios Básicos		
1251 02 02	Depósitos por Arrendamientos		
1252 00 00	Descuento sobre Obligaciones Deuda Pública		
1252 01 00	Descuento de Bonos por Amortizar		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

PLAN DE CUENTAS			
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA		
2000 00 00	PASIVO		
2100 00 00	PASIVO CORRIENTE		
2110 00 00	CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO		
2111 00 00	Cuentas Comerciales a Pagar a Corto Plazo		
2111 01 00	Deudas con Proveedores y Otros		
2112 00 00	Contratistas		
2112 01 00	Contratistas Obras		
2113 00 00	Gastos a Pagar		
2113 01 00	Sueldos y Jornales a Pagar		
2113 02 00	Aportes Patronales a Pagar		
2113 03 00	Jubilaciones y Pensiones a Pagar		
2113 04 00	Retenciones a Pagar		
2113 05 00	Provisión para Beneficios Sociales		
2113 05 01	Provisión Aguinaldo		
2113 05 02	Provisión Bono 14		
2113 05 03	Provisión Bono Vacacional		
2113 05 04	Provisión Indemnizaciones		
2113 05 05	Provisión Vacaciones por Retiro		
2113 06 00	Otras Provisiones		
2113 06 01	Provisión Servicios no Personales		
2114 00 00	Impuestos, Tasas y Derechos a Pagar		
2115 00 00	Intereses a Pagar		
2116 00 00	Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo		
2116 01 00	Inversiones Financieras a Pagar		
2116 02 00	Reposición Medio de Pago		
2116 03 00	Otras Cuentas a Pagar		
2116 04 00	Otras Cuentas a Pagar, transición entre cuentas		
2116 05 00	Débitos Fiscales		
2116 05 01	IVA Débito Fiscal		
2116 06 00	Otras Cuentas por Pagar Deuda Registrada (*)		
2116 06 01	Otras Cuentas por Pagar Deuda Registrada (*)		
2116 07 00	Cuentas a Pagar Cuenta Única de Tesorería Nacional -CUT-		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

PLAN DE CUENTAS			
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA		
2116 07 01	Cuentas a Pagar Cuenta Única de Tesorería Nacional -CUT- Detalle		
2116 07 02	Cuentas a Pagar Fondo Rotativo Institucional TCI		
2116 08 00	Cuentas a Pagar Inversionistas		
2116 08 01	Cuentas a Pagar Inversionistas Moneda Nacional		
2116 08 02	Cuentas a Pagar Inversionistas Moneda Extranjera		
2117 00 00	Oficina Central y Unidades Desconcentradas (Haber) (*)		
2120 00 00	DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A CORTO PLAZO		
2121 00 00	Documentos Comerciales a Pagar a Corto Plazo		
2122 00 00	Otros Documentos a Pagar a Corto Plazo		
2122 01 00	Vales y Certificados Tributarios		
2122 01 01	Vales y Certificados Tributarios		
2130 00 00	DEUDA PUBLICA		
2131 00 00	Obligación por Deuda Pública a Corto Plazo		
2131 01 00	Deuda Pública Interna		
2131 01 01	Colocaciones Bonos		
2131 01 02	Letras de Tesorería		
2131 01 03	Deficiencias Netas Banco de Guatemala		
2131 02 00	Deuda Pública Externa		
2132 00 00	Préstamos Internos a Corto Plazo		
2133 00 00	Préstamos Externos a Corto Plazo		
2134 00 00	Porción Corriente de Obligaciones y Préstamos a Largo Plazo		
2134 01 00	Porción Corriente Obligaciones Deuda Interna a Largo Plazo		
2134 02 00	Porción Corriente Obligaciones Deuda Externa a Largo Plazo		
2134 03 00	Porción Corriente Préstamos Internos a Largo Plazo		
2134 04 00	Porción Corriente Préstamos Externos a Largo Plazo		
2140 00 00	PASIVOS DIFERIDOS		
2141 00 00	Pasivos Diferidos a Corto Plazo		
2141 01 00	Impuestos por Liquidar		
2141 01 01	Depósitos Aduanales		
2141 01 02	Depósitos Aduanales con Formulario		
2141 02 00	Diferencial Cambiario Diferido		
2141 02 01	Diferencial Cambiario Diferido		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

PLAN DE CUENTAS			
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA		
2141 02 02	Diferencial Cambiario Cuentas Préstamos		
2141 02 03	Diferencial Cambiario Amortización de Anticipos		
2141 03 00	Ingresos Recibidos Por Anticipado		
2141 03 01	Ingresos Recibidos por Arrendamiento		
2150 00 00	FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTÍA		
2151 00 00	Fondos de Terceros		
2151 01 00	Originados en Recaudación Tributaria		
2151 01 01	Recaudos por Devolver		
2151 02 00	Fondos de Salarios		
2151 02 01	Reintegros por Aplicar		
2151 02 02	Contribuciones Voluntarias Clases Pasivas por Aplicar		
2151 02 03	Reintegros Clases Pasivas		
2151 03 00	Fondos de Depósitos Aduanales		
2151 03 01	Depósitos Aduanales por Registrar (*)		
2151 04 00	IVA Retenido		
2151 04 01	IVA Retenido Dto. 20-2006		
2151 05 00	Originados por Ingresos Diversos		
2151 05 01	Depósitos Varios		
2151 05 02	Descuentos Judiciales (corto plazo)		
2151 06 00	Fondos Incautados y Extinguidos		
2151 06 01	Fondos Incautados		
2151 06 02	Fondos Extinguidos		
2151 06 03	Fondos por Rendimiento		
2152 00 00	Fondos en Garantía		
2152 01 00	Fondos y Depósitos en Garantía		
2152 01 01	Depósitos por Subastas Públicas		
2152 01 02	Depósitos por Arrendamiento		
2152 01 03	Fondos en Garantía de Obras		
2152 02 00	Fondos en Garantía de Obras		
2200 00 00	PASIVO NO CORRIENTE		
2210 00 00	CUENTAS A PAGAR A LARGO PLAZO		
2211 00 00	Cuentas Comerciales a Pagar a Largo Plazo		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

PLAN DE CUENTAS			
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA		
2211	01	00	Deudas con Proveedores
2212	00	00	Otras Cuentas a Pagar a Largo Plazo
2212	01	00	Inversiones Financieras a Pagar
2212	02	00	Reposición Medio de Pago
2212	03	00	Otras Cuentas a Pagar
2213	00	00	Gastos a Pagar
2213	01	00	Sueldos y Jornales a Pagar
2213	02	00	Aportes Patronales a Pagar
2213	03	00	Jubilaciones y Pensiones a Pagar
2214	00	00	Contratistas
2214	01	00	Contratistas Obras
2220	00	00	DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A LARGO PLAZO
2221	00	00	Documentos Comerciales a Pagar a Largo Plazo
2222	00	00	Otros Documentos a Pagar a Largo Plazo
2230	00	00	DEUDA PUBLICA A LARGO PLAZO
2231	00	00	Obligaciones por Deuda Pública a Largo Plazo
2231	01	00	Deuda Pública Interna
2231	01	01	Títulos, Bonos y Otros Valores
2231	01	02	Títulos, Bonos y Otros Valores Sustituibles
2231	01	03	Movimientos Bancarios Recíprocos
2231	01	04	Prima de Bonos por Pagar Deuda Interna
2231	01	99	Títulos, Bonos y Valores Otros
2231	02	00	Deuda Pública Externa
2231	03	00	Deuda Pública Externa Sustituible
2231	04	00	Prima de Bonos por Pagar Deuda Externa
2232	00	00	Préstamos Internos de Largo Plazo
2233	00	00	Préstamos Externos de Largo Plazo
2233	01	00	Deuda con Gobiernos
2233	02	00	Deuda con Organismos Multilaterales y Bilaterales
2240	00	00	PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO
2241	00	00	Pasivos Diferidos a Largo Plazo
2241	01	00	Pasivos Diferidos a Largo Plazo
2241	01	01	Valores en Fase de Investigación Judicial

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

PLAN DE CUENTAS			
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA		
2241	01	02	Depósitos Aduanales
2241	01	03	Depósitos Aduanales con Formulario
2250	00	00	PREVISIONES A LARGO PLAZO Y RESERVAS TÉCNICAS
2251	00	00	Previsiones para Beneficios Sociales
2251	01	00	Previsión para Indemnizaciones
2251	02	00	Previsión para Vacaciones por Retiro
2252	00	00	Reservas Técnicas
2260	00	00	PREVISIONES ACUMULADAS
2261	00	00	Previsión para Cuentas Incobrables
2262	00	00	Previsión para Pérdidas de Inventario
2269	00	00	Previsión para Otras Pérdidas
2270	00	00	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES ACUMULADAS
2271	00	00	Depreciaciones Acumuladas
2271	01	00	Depreciación Acumulada Edificios e Instalaciones
2271	02	00	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo de Producción
2271	03	00	Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo de Construcción
2271	04	00	Depreciación Acumulada Equipo de Oficina y Muebles
2271	05	00	Depreciación Acumulada Equipo Médico-Sanitario y de Laboratorio
2271	06	00	Depreciación Acumulada Equipo Educativo, Cultural y Recreativo
2271	07	00	Depreciación Acumulada Equipo de Transporte, Tracción y Elevación
2271	08	00	Depreciación Acumulada Equipo de Comunicaciones
2271	09	00	Depreciación Acumulada Herramientas
2271	10	00	Depreciación Acumulada Equipo de Computo
2271	11	00	Depreciación Acumulada Equipo Militar y de Seguridad
2271	12	00	Depreciación Acumulada Animales
2271	13	00	Depreciación Acumulada Otros Activos Fijos
2272	00	00	Amortización Acumulada
2272	01	00	Amortización Activos Intangibles
2280	00	00	Fondos de Terceros y en Garantía
2281	00	00	Fondos de Terceros
2281	01	00	Originados en Recaudación Tributaria
2281	01	01	Recaudos por Devolver
2281	02	00	Fondos de Salarios

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

PLAN DE CUENTAS			
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA		
2281	02	01	Reintegros por aplicar
2281	02	02	Contribuciones Voluntarias Clases Pasivas por Aplicar
2281	02	03	Reintegros Clases Pasivas
2281	03	00	Originados por Ingresos Diversos
2281	03	01	Depósitos Varios
2281	03	02	Descuentos Judiciales (largo plazo)
2282	00	00	Fondos en Garantía
2282	01	00	Fondos y Depósitos en Garantía
2282	01	01	Depósitos por Subastas Públicas
2282	01	02	Depósitos por Arrendamiento
2282	01	03	Fondos en Garantía de Obras
3000	00	00	PATRIMONIO
3100	00	00	PATRIMONIO NETO
3110	00	00	PATRIMONIO FISCAL
3120	00	00	PATRIMONIO DE LA HACIENDA
3121	00	00	Transferencias y Contribuciones de Capital Recibidas
3122	00	00	Resultados
3122	01	00	Acumulados de los Ejercicios Anteriores
3122	02	00	Resultado del Ejercicio
3200	00	00	PATRIMONIO INSTITUCIONAL
3210	00	00	CAPITAL SOCIAL E INSTITUCIONAL
3211	00	00	CAPITAL O PATRIMONIO INSTITUCIONAL
3211	01	00	Capital o Patrimonio Institucional
3211	02	00	Aportes por Capitalizar
3212	00	00	Resultados
3212	01	00	Resultados Acumulados de los Ejercicios Anteriores
3212	02	00	Resultado del Ejercicio
3213	00	00	Transferencias de Capital Recibidas
3215	00	00	Superávit
3215	01	00	Superávit por revaluación de activos
4000	00	00	CUENTAS DE ORDEN
4100	00	00	CUENTAS DE ORDEN -DÉBITOS-

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

PLAN DE CUENTAS			
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA		
4110 00 00	IMPUESTOS Y DERECHOS A COBRAR		
4111 00 00	Gestión Administrativa		
4112 00 00	Gestión Judicial		
4113 00 00	Impuesto en Cuotas		
4116 00 00	Construcción Franja Transversal del Norte		
4120 00 00	RECUPERACIONES EN GESTIÓN JUDICIAL		
4130 00 00	PRESTAMOS CONTRATADOS POR DESEMBOLSAR		
4131 00 00	Préstamos por Percibir		
4140 00 00	DEUDA PÚBLICA AUTORIZADA POR DESEMBOLSAR		
4141 00 00	Emisión de Valores		
4150 00 00	RECURSOS A DESEMBOLSAR		
4151 00 00	Recursos a Desembolsar p/Fideicomisos		
4160 00 00	GESTION ADMINISTRATIVA		
4167 00 00	Servicio de Agua Potable Acumulado		
4170 00 00	OTRAS CUENTAS DE ORDEN		
4171 00 00	Impuesto al Valor Agregado –IVA-		
4171 01 00	Compensación IVA Exportadores Dto. 20-2006		
4171 02 00	IVA Exento		
4174 00 00	BIENES INCAUTADOS, EXTINGUIDOS Y CAUTELADOS		
4174 01 00	BIENES INCAUTADOS		
4174 01 01	Edificios e Instalaciones		
4174 01 02	Maquinaria y Equipo de Producción		
4174 01 03	Maquinaria y Equipo de Construcción		
4174 01 04	Equipo de Oficina y Muebles		
4174 01 05	Equipo Médico-Sanitario y de Laboratorio		
4174 01 06	Equipo Educacional, Cultural y Recreativo		
4174 01 07	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación		
4174 01 08	Equipo de Comunicación		
4174 01 09	Equipo de Computo		
4174 01 10	Tierras y Terrenos		
4174 01 11	Equipo Militar y de Seguridad		
4174 01 12	Animales		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

PLAN DE CUENTAS			
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA		
4174 01 13	Otros Activos Fijos		
4174 02 00	BIENES EXTINGUIDOS		
4174 02 01	Edificios e Instalaciones		
4174 02 02	Maquinaria y Equipo de Producción		
4174 02 03	Maquinaria y Equipo de Construcción		
4174 02 04	Equipo de Oficina y Muebles		
4174 02 05	Equipo Médico-Sanitario y de Laboratorio		
4174 02 06	Equipo Educacional, Cultural y Recreativo		
4174 02 07	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación		
4174 02 08	Equipo de Comunicación		
4174 02 09	Equipo de Computo		
4174 02 10	Tierras y Terrenos		
4174 02 11	Equipo Militar y de Seguridad		
4174 02 12	Animales		
4174 02 13	Otros Activos Fijos		
4174 03 00	BIENES CAUTELADOS		
4174 03 01	Edificios e Instalaciones		
4174 03 02	Maquinaria y Equipo de Producción		
4174 03 03	Maquinaria y Equipo de Construcción		
4174 03 04	Equipo de Oficina y Muebles		
4174 03 05	Equipo Médico-Sanitario y de Laboratorio		
4174 03 06	Equipo Educacional, Cultural y Recreativo		
4174 03 07	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación		
4174 03 08	Equipo de Comunicación		
4174 03 09	Equipo de Computo		
4174 03 10	Tierras y Terrenos		
4174 03 11	Equipo Militar y de Seguridad		
4174 03 12	Animales		
4174 03 13	Otros Activos Fijos		
4200 00 00	CUENTAS DE ORDEN -CRÉDITOS-		
4210 00 00	RECURSOS POR EJECUTAR		
4211 00 00	Facturación Masiva		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

PLAN DE CUENTAS			
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA		
4212	00	00	Deuda Pública por Ejecutar
4213	00	00	Préstamos por Ejecutar
4214	00	00	Obligaciones por Colocar
4215	00	00	Fideicomisos por Constituir
4216	00	00	Registro Deuda por Construcción Franja Transversal del Norte
4220	00	00	REMESAS AL INTERIOR POR CONFIRMAR
4260	00	00	GESTION ADMINISTRATIVA
4267	00	00	Servicio de Agua Potable Acumulado Por Pagar
4270	00	00	OTRAS CUENTAS DE ORDEN
4271	00	00	Impuesto al Valor Agregado -IVA-
4271	01	00	IVA Retenido Dto. 20-2006
4271	02	00	IVA Exento
4274	00	00	BIENES INCAUTADOS, EXTINGUIDOS Y CAUTELADOS
4274	01	00	BIENES INCAUTADOS
4274	01	01	Edificios e Instalaciones
4274	01	02	Maquinaria y Equipo de Producción
4274	01	03	Maquinaria y Equipo de Construcción
4274	01	04	Equipo de Oficina y Muebles
4274	01	05	Equipo Médico-Sanitario y de Laboratorio
4274	01	06	Equipo Educativo, Cultural y Recreativo
4274	01	07	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación
4274	01	08	Equipo de Comunicación
4274	01	09	Equipo de Computo
4274	01	10	Tierras y Terrenos
4274	01	11	Equipo Militar y de Seguridad
4274	01	12	Animales
4274	01	13	Otros Activos Fijos
4274	02	00	BIENES EXTINGUIDOS
4274	02	01	Edificios e Instalaciones
4274	02	02	Maquinaria y Equipo de Producción
4274	02	03	Maquinaria y Equipo de Construcción
4274	02	04	Equipo de Oficina y Muebles

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

PLAN DE CUENTAS

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA		
4274 02 05	Equipo Médico-Sanitario y de Laboratorio		
4274 02 06	Equipo Educacional, Cultural y Recreativo		
4274 02 07	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación		
4274 02 08	Equipo de Comunicación		
4274 02 09	Equipo de Computo		
4274 02 10	Tierras y Terrenos		
4274 02 11	Equipo Militar y de Seguridad		
4274 02 12	Animales		
4274 02 13	Otros Activos Fijos		
4274 03 00	BIENES CAUTELADOS		
4274 03 01	Edificios e Instalaciones		
4274 03 02	Maquinaria y Equipo de Producción		
4274 03 03	Maquinaria y Equipo de Construcción		
4274 03 04	Equipo de Oficina y Muebles		
4274 03 05	Equipo Médico-Sanitario y de Laboratorio		
4274 03 06	Equipo Educacional, Cultural y Recreativo		
4274 03 07	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación		
4274 03 08	Equipo de Comunicación		
4274 03 09	Equipo de Computo		
4274 03 10	Tierras y Terrenos		
4274 03 11	Equipo Militar y de Seguridad		
4274 03 12	Animales		
4274 03 13	Otros Activos Fijos		
5000 00 00	INGRESOS		
5100 00 00	INGRESOS CORRIENTES		
5110 00 00	INGRESOS TRIBUTARIOS		
5111 00 00	Impuestos Directos		
5111 01 00	Impuestos Directos		
5111 02 00	Otros Impuestos Directos		
5112 00 00	Impuestos Indirectos		
5112 01 00	Impuestos Indirectos		
5112 02 00	Otros Impuestos Indirectos		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

PLAN DE CUENTAS			
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA		
5113	00	00	Impuestos por Clasificar
5120	00	00	INGRESOS NO TRIBUTARIOS
5121	00	00	Derechos
5122	00	00	Tasas
5123	00	00	Contribuciones por Mejoras
5124	00	00	Arrendamiento de Edificios, Equipos e Instalaciones
5125	00	00	Regalías
5126	00	00	Multas
5127	00	00	Intereses por Mora
5129	00	00	Otros Ingresos no Tributarios
5129	01	00	Extinción de Dominio
5129	02	00	Comisos
5129	03	00	Resarcimiento en Especie
5129	04	00	Bienes Extinguidos
5129	05	00	Canje de Deuda
5129	06	00	Alta de Materias Primas, Materiales y Suministros
5130	00	00	CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL
5131	00	00	Contribuciones para la Seguridad Social
5132	00	00	Otras Contribuciones
5140	00	00	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACION PÚBLICA
5141	00	00	Venta de Bienes
5142	00	00	Venta de Servicios
5150	00	00	FORMACION DE CAPITAL POR CUENTA PROPIA (*)
5160	00	00	INTERESES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD
5161	00	00	Intereses
5162	00	00	Dividendos
5163	00	00	Arrendamiento de Inmuebles y Otros
5164	00	00	Derechos sobre Bienes Intangibles
5165	00	00	Otras Rentas de la Propiedad
5170	00	00	TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS
5171	00	00	Transferencias Corrientes del Sector Privado
5172	00	00	Transferencias Corrientes del Sector Público

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

PLAN DE CUENTAS

CODIGO			NOMBRE DE LA CUENTA
5173	00	00	Transferencias Corrientes del Sector Externo
5180	00	00	DONACIONES CORRIENTES RECIBIDAS
5181	00	00	Donaciones Externas
5182	00	00	Donaciones en Especie
5182	01	00	Donaciones en Especie Internas
5182	02	00	Donaciones en Especie Externas
5200	00	00	OTROS INGRESOS
5210	00	00	OTROS INGRESOS PERCIBIDOS
5211	00	00	Utilidad Venta de Activos
5211	01	00	Utilidad Venta de Activos Fijos
5212	00	00	Diferencias Cambiarias
5213	00	00	Otros Ingresos de Operación
5213	01	00	Alta de Bienes
5213	02	00	Beneficios por Cosecha de Productos Agrícolas
5213	03	00	Beneficios por Bonificaciones
5213	04	00	Beneficios por producción cárnica, láctea, pesquera y otros
5213	05	00	Beneficios por producción animal
5213	19	00	Otros Ingresos
5214	00	00	Diferencial Cambiario
5214	01	00	Diferencial Cambiario Por Valuación Bancos
5214	02	00	Diferencial Cambiario Por Valuación Inversiones
5214	03	00	Diferencial Cambiario Por Valuación Deuda Pública
5214	04	00	Diferencial Cambiario por Valuación Cuentas a Pagar
5214	05	00	Diferencial Cambiario por Intereses
5214	06	00	Diferencial Cambiario por Amortización
5214	07	00	Diferencial Cambiario por Valuación Cuentas a Cobrar
5215	00	00	Prima por Colocación de Bonos
5215	01	00	Prima por Colocación de Bonos
5215	01	01	Prima por Colocación de Bonos Deuda Interna
5215	01	02	Prima por Colocación de Bonos Deuda Externa
6000	00	00	GASTOS
6100	00	00	GASTOS CORRIENTES

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

PLAN DE CUENTAS			
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA		
6110 00 00	GASTOS DE CONSUMO		
6111 00 00	Remuneraciones		
6111 01 00	Al Personal Civil		
6111 01 01	Sueldos y Salarios		
6111 01 02	Aportes Patronales al Seguro Social		
6111 01 03	Otros Aportes Patronales		
6111 01 04	Beneficios Sociales		
6111 01 05	Aporte Patronal al INTECAP		
6111 01 06	Indemnizaciones		
6111 01 07	Bono 14		
6111 01 08	Vacaciones por Retiro		
6111 01 09	Aguinaldo		
6111 01 10	Bono Vacacional		
6112 00 00	Bienes y Servicios		
6112 01 00	Servicios no Personales		
6112 02 00	Impuestos, Derechos y Tasas		
6112 03 00	Bienes de Consumo		
6112 03 06	Consumo de Animales Venta		
6112 03 07	Consumo de Animales No Venta		
6112 04 00	Bienes Intangibles		
6112 06 00	Baja de Bienes de Consumo por Traslado		
6113 00 00	Depreciación y Amortización		
6113 01 00	Depreciación del Activo Fijo		
6113 02 00	Amortización del Activo Intangible		
6113 06 00	Gastos de Inversión Social		
6114 00 00	Estimaciones para Reservas Técnicas		
6114 01 00	Reservas Legales		
6114 02 00	Reservas de Capitalización		
6114 03 00	Otras Reservas Técnicas		
6115 00 00	Cuentas Incobrables		
6115 01 00	Cuentas a Cobrar		
6115 02 00	Documentos a Cobrar		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

PLAN DE CUENTAS			
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA		
6115 03 00	Otros Créditos a Cobrar		
6116 00 00	Bienes y Servicios Donados y Resarcidos		
6116 01 00	Bienes Donados Consumidos		
6116 02 00	Servicios Donados		
6116 03 00	Bienes en Resarcimiento Consumidos		
6116 04 00	Servicios Resarcidos		
6120 00 00	INTERESES, COMISIONES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD		
6121 00 00	Intereses y Comisiones		
6121 01 00	Intereses		
6121 01 01	Intereses Deuda Interna		
6121 01 02	Intereses Deuda Externa		
6121 01 03	Intereses Préstamos Internos		
6121 01 04	Intereses Préstamos Externos		
6121 02 00	Comisiones y Otros Gastos		
6121 02 01	Comisiones y Otros Gastos Deuda Interna		
6121 02 02	Comisiones y Otros Gastos Deuda Externa		
6121 02 03	Comisiones y Otros Gastos sobre Préstamos Internos		
6121 02 04	Comisiones y Otros Gastos sobre Préstamos Externos		
6122 00 00	Arrendamiento de Tierras y Terrenos		
6123 00 00	Derechos sobre Bienes Intangibles		
6124 00 00	Otros Alquileres		
6130 00 00	PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL		
6131 00 00	Prestaciones de Seguridad Social		
6140 00 00	OTRAS PÉRDIDAS Y/O DESINCORPORACIÓN		
6141 00 00	Pérdida por Venta de Activos		
6142 00 00	Otras Pérdidas		
6142 01 00	Otras Pérdidas		
6142 01 01	Otras Pérdidas		
6142 01 02	Descuento en la Colocación de Valores Públicos Deuda Interna		
6142 01 03	Descuento en la Colocación de Valores Públicos Deuda Externa		
6143 00 00	Pérdidas por Inventarios		
6143 01 00	Pérdidas por Inventarios		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

PLAN DE CUENTAS

CODIGO			NOMBRE DE LA CUENTA
6143	01	01	Pérdida por Baja de Inventarios
6143	01	02	Perdida por Revaluación de Activos
6143	01	03	Baja de Bienes Inmuebles
6144	00	00	Diferencial Cambiario
6144	01	00	Diferencial Cambiario por Valuación Bancos
6144	02	00	Diferencial Cambiario por Valuación Inversiones
6144	03	00	Diferencial Cambiario por Valuación Deuda Pública
6144	04	00	Diferencial Cambiario por Valuación Cuentas a Pagar
6144	05	00	Diferencial Cambiario por Intereses
6144	06	00	Diferencial Cambiario por Valuación Cuentas a Cobrar
6145	00	00	Gastos Diferidos
6145	01	00	Gastos Diferidos
6145	01	01	Gastos Activos Diferidos
6150	00	00	TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS
6151	00	00	Transferencias Otorgadas al Sector Privado
6152	00	00	Transferencias Otorgadas al Sector Público
6153	00	00	Transferencias Otorgadas al Sector Externo
6154	00	00	Transferencias Otorgadas al Sector Público Municipal
6160	00	00	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL
6161	00	00	Transferencias de Capital al Sector Privado
6162	00	00	Transferencias de Capital al Sector Público
6163	00	00	Transferencias de Capital al Sector Externo
6164	00	00	Transferencias de Capital al Sector Público Municipal
7000	00	00	CUENTAS DE CIERRE
7100	00	00	RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS
7200	00	00	AHORRO DE LA GESTIÓN
7300	00	00	DESAHORRO DE LA GESTIÓN
(*) Restrictiva			

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

DESCRIPCIÓN DE LAS CUENTAS

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

N° DE CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DESCRIPCIÓN
1000	<i>ACTIVO</i>	Contiene todos aquellos recursos que surgen de sucesos pasados, controlado por la entidad pública correspondiente, del cual espera obtener un potencial de servicios o que puedan generar beneficios económicos.
1100	<i>ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)</i>	Registra 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 transcurso del 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.
1110	<i>ACTIVO DISPONIBLE</i>	Contiene las cuentas que registran los recursos de la entidad.
1111	<i>CAJA</i>	Registra el movimiento en el país y en el extranjero, del dinero en efectivo y cheques percibidos.
111101	<i>CAJA PRINCIPAL</i>	Registra los movimientos de la disponibilidad de billetes, monedas, cheques y otros documentos en poder de la Tesorería pendientes de depósito en cuenta corriente bancaria.
111104	<i>CAJA POR PRÉSTAMOS EXTERNOS</i>	Registra 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.
111105	<i>CAJA POR DONACIONES EXTERNAS</i>	Registra 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 depositar en cuenta corriente bancaria.
111106	<i>CAJA RECAUDADORA</i>	Registra 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.
111107	<i>CAJA CONVENIOS DE PAGO</i>	Registra el movimiento de dinero en efectivo o cheques, por reintegros de sueldos, en convenio de pago.

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

N° DE CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DESCRIPCIÓN
111108	<i>CAJA FONDOS DE CAMBIO</i>	Registra el movimiento de dinero en efectivo, para efectos de mantener un fondo para dar cambios.
1112	<i>BANCOS</i>	Registra el movimiento de fondos de cuentas monetarias propias y las controladas por la Tesorería, abiertas en el sistema bancario.
111201	<i>FONDO COMÚN</i>	Registra el movimiento de fondos en cuentas monetarias controladas por la Tesorería, Nacional y cuando corresponda por la tesorería de cada una de las entidades descentralizadas o autónomas, abiertas en el sistema bancario que no están afectadas para gastos específicos.
111202	<i>FONDOS PRIVATIVOS</i>	Registra el movimiento de fondos en cuentas bancarias propias controladas por la Tesorería Nacional y cuando corresponda por la tesorería de cada una de las entidades descentralizadas o autónomas, abiertas en el sistema bancario
111203	<i>CUENTAS ESPECÍFICAS</i>	Registra el movimiento de fondos en cuentas bancarias controladas por la Tesorería, abiertas en el sistema bancario, que están afectados para el pago de los gastos específicos de los diferentes organismos.
111204	<i>BANCOS RECAUDADORES SAT</i>	Registra 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 recaudos de los impuestos.
111205	<i>CUENTAS ADMINISTRADAS POR LAS ENTIDADES</i>	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.
111206	<i>FONDOS INCAUTADOS Y EXTINGUIDOS</i>	Registra el movimiento de fondos en cuentas bancarias administradas por las SENABED, en concepto de los fondos incautados y extinguidos, de conformidad con leyes específicas.
1120	<i>INVERSIONES FINANCIERAS</i>	Registra el movimiento de fondos excedentes de Tesorería que temporalmente están invertidos para obtener rendimiento financiero.
1121	<i>INVERSIONES TEMPORALES</i>	Registra el movimiento de fondos excedentes de Tesorería que temporalmente están invertidos para obtener rendimiento financiero.
112101	<i>DEL GOBIERNO CENTRAL</i>	Registra el movimiento de fondos excedentes de Tesorería que temporalmente están invertidos para obtener rendimiento financiero.

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

N° DE CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DESCRIPCIÓN
112102	<i>OTRAS INVERSIONES TEMPORALES</i>	Registra el movimiento de fondos excedentes de Tesorería que temporalmente están invertidos para obtener rendimiento financiero.
1122	<i>TÍTULOS Y VALORES EN CARTERA</i>	Registra el movimiento de títulos y valores emitidos por terceros a corto plazo adquiridos por la institución a su valor actualizado.
1123	<i>PRÉSTAMOS OTORGADOS A CORTO PLAZO</i>	Registra el movimiento de los préstamos a corto plazo concedidos a instituciones públicas y privadas, de conformidad a normas prescritas.
1130	<i>ACTIVO EXIGIBLE</i>	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.
1131	<i>CUENTAS A COBRAR A CORTO PLAZO</i>	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.
113101	<i>CUENTAS COMERCIALES A COBRAR A CORTO PLAZO</i>	Registra 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.
113102	<i>OTRAS CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO</i>	Registra 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.
113103	<i>DEUDORES DEL ESTADO</i>	Registra el movimiento relacionado con las cuentas adeudadas por empleados, funcionarios públicos y otros al Estado, originadas en saldos pendientes de liquidar y otros.
113104	<i>CUENTAS POR LIQUIDAR SAT</i>	Registra el movimiento relacionado con las deducciones efectuadas a los ingresos recaudados por la SAT y que representan una cuenta por cobrar.
113105	<i>CUENTAS A COBRAR COMISIÓN LIQUIDADORA RENTAS Y ADUANAS</i>	Registra el movimiento de las cuentas a cobrar a la comisión liquidadora de rentas y aduanas.
113106	<i>OTRAS CUENTAS POR LIQUIDAR</i>	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.

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

N° DE CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DESCRIPCIÓN
1131 07	<i>CREDITOS FISCALES</i>	Registrar el movimiento del IVA pagado en las compras de bienes y en la prestación de servicios.
1131 10	<i>CUENTAS A COBRAR POR RECAUDOS</i>	Registra el movimiento relacionado con las cuentas a cobrar a corto plazo, originadas para el tratamiento de los cobros por servicios efectuados por terceros.
1132	<i>DOCUMENTOS A COBRAR A CORTO PLAZO</i>	Registra el movimiento de los derechos de cobro a terceros, documentados con vencimiento a corto plazo.
113201	<i>DOCUMENTOS COMERCIALES A COBRAR A CORTO PLAZO</i>	Registra el movimiento de los derechos de cobro a terceros, documentados con vencimiento a corto plazo.
113202	<i>OTROS DOCUMENTOS A COBRAR A CORTO PLAZO</i>	Registra el movimiento de otros derechos de cobro a terceros, documentados con vencimiento a corto plazo.
1133	<i>ANTICIPOS</i>	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.
1134	<i>FONDOS EN AVANCE</i>	Registra el movimiento relacionado con los fondos entregados, para cumplir determinados propósitos, de acuerdo a normas establecidas.
1135	<i>OFICINA CENTRAL Y UNIDADES DESCONCENTRADAS (DEBE)</i>	Registrar el movimiento de fondos a manejar por la administración central y unidades desconcentradas.
1136	<i>CUENTAS A COBRAR ORGANISMOS RECEPTORES ADMINISTRADORES</i>	Registra el movimiento relacionado con los fondos entregados a organismos receptores administradores, para cumplir determinados propósitos, de acuerdo a normas establecidas.
1140	<i>ACTIVO REALIZABLE (NETO)</i>	Registra el movimiento de los bienes de consumo de uso general almacenados, que se encuentran disponibles para su utilización por las instituciones gubernamentales.
1141	<i>MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS</i>	Registra el movimiento de los bienes de consumo, de uso general almacenados, que se encuentran disponibles para su utilización por las instituciones gubernamentales.
1142	<i>EXISTENCIA DE PRODUCTOS Y SUBPRODUCTOS</i>	Registra los movimientos de los productos elaborados por la entidad, cuyo fin es la producción y venta de los mismos.

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

N° DE CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DESCRIPCIÓN
1143	<i>EXISTENCIA DE PRODUCTOS ESTRATÉGICOS</i>	Registra el monto de los productos que por su naturaleza, condiciones, y características, revistan especial importancia para el país y requieren un registro diferenciado.
1144	<i>MATERIAS PRIMAS, MATERIALES Y SUMINISTROS DONACIONES</i>	Registra 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 y entidades locales o extranjeros.
1160	<i>OTROS ACTIVOS</i>	Registra 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.
1161	<i>ACTIVO DIFERIDO A CORTO PLAZO</i>	Registra aquellos gastos pagados por adelantado, que serán utilizados en el período, como seguros, alquileres, intereses, etc.
1200	<i>ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)</i>	Registra todos los activos que no sean clasificados como corriente.
1210	<i>INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO</i>	Registra 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.
1211	<i>TÍTULOS Y VALORES A LARGO PLAZO</i>	Registra el movimiento de documentos representativos de deudas de otras entidades públicas o privadas, con vencimiento posterior a la gestión fiscal.
1212	<i>ACCIONES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL</i>	Registra el movimiento relacionado con las acciones participativas en el capital de entidades o empresas públicas y privadas, según disposiciones legales.
121201	<i>ACCIONES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL EN EMPRESAS PRIVADAS NACIONALES</i>	Registra el movimiento relacionado con las acciones participativas en el capital de empresas privadas nacionales, según disposiciones legales.
121202	<i>ACCIONES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL EN EMPRESAS PÚBLICAS NO FINANCIERAS</i>	Registra el movimiento relacionado con las acciones participativas en el capital de empresas públicas no financieras, según disposiciones legales.
121203	<i>ACCIONES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL EN ENTIDADES PÚBLICAS</i>	Registra el movimiento relacionado con las acciones participativas en el capital de instituciones públicas financieras, según disposiciones legales.

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

N° DE CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DESCRIPCIÓN
121204	<i>ACCIONES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL EN EL SECTOR EXTERNO</i>	Registra el movimiento relacionado con las acciones participativas en el capital en el sector externo, según disposiciones legales.
121205	<i>ACCIONES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL POR CONSOLIDACIÓN PATRIMONIAL</i>	Registra el movimiento relacionado con las acciones participativas en el capital de entidades y empresas públicas, según disposiciones legales.
1213	<i>PRÉSTAMOS CONCEDIDOS A MEDIANO Y LARGO PLAZO</i>	Registra el movimiento relacionado con los préstamos concedidos a mediano y largo plazo, con plazo de restitución posterior al ejercicio fiscal vigente.
1214	<i>FONDOS EN FIDEICOMISO</i>	Registra el movimiento relacionado con los fondos públicos de Tesorería entregados en fideicomiso.
1220	<i>CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A LARGO PLAZO</i>	Registra 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.
1221	<i>CUENTAS A COBRAR A LARGO PLAZO</i>	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 de la entidad y otros ingresos.
122101	<i>CUENTAS COMERCIALES A COBRAR A LARGO PLAZO</i>	Registra el movimiento relacionado con las operaciones por venta de bienes y servicios emergentes de la actividad principal de la entidad, sean estas al crédito a largo plazo.
122102	<i>OTRAS CUENTAS A COBRAR A LARGO PLAZO</i>	Registra 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.
122103	<i>DEUDORES DEL ESTADO</i>	Registra el movimiento relacionado con las cuentas adeudadas por empleados, funcionarios públicos y otros al Estado, originadas en saldos pendientes de liquidar y otros.
122104	<i>CUENTAS POR LIQUIDAR SAT</i>	Registra el movimiento relacionado con las deducciones efectuadas a los ingresos recaudados por la SAT y que representan una cuenta por cobrar.
122105	<i>CUENTAS A COBRAR COMISIÓN LIQUIDADORA RENTAS Y ADUANAS</i>	Registra el movimiento de las cuentas a cobrar a la comisión liquidadora de rentas y aduanas.

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

N° DE CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DESCRIPCIÓN
122106	<i>OTRAS CUENTAS POR LIQUIDAR</i>	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.
122107	<i>CREDITOS FISCALES</i>	Registrar el movimiento del IVA pagado en las compras de bienes y en la prestación de servicios.
122108	<i>ARRENDAMIENTOS POR COBRAR</i>	Registra el movimiento relacionado con las operaciones por arrendamiento de bienes, sean estas al crédito a largo plazo.
122109	<i>INTERESES POR COBRAR</i>	Registra el movimiento relacionado con los intereses a percibir, con posterioridad a los doce meses del cierre del ejercicio.
122110	<i>OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN</i>	Registrar el movimiento los ingresos de operación no incluidos en los rubros precedentes, sean estos al crédito a largo plazo
122111	<i>OTROS FONDOS POR LIQUIDAR</i>	Registrar el movimiento de los ingresos de fondos provenientes de préstamos, donaciones, cuentas a cobrar de organismos receptores administradores y otros.
122112	<i>DIFERENCIAL CAMBIARIO CUENTAS POR COBRAR</i>	Registra la afectación por las variaciones que se originan de las diferentes tasa de cambio al liquidar o convertir unidades monetarias extranjeras a moneda nacional, siendo un crédito a largo plazo.
1223	<i>ANTICIPOS A CONTRATISTAS A LARGO PLAZO</i>	Registra los movimientos relativos a la entrega anticipada de fondos a contratistas, a cancelar con posterioridad al ejercicio fiscal vigente.
1230	<i>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)</i>	Registra el movimiento de los bienes de activo fijo de las entidades del sector público de un periodo dado, siendo estos bienes físicos al funcionamiento y prestación de servicios del mismo, los cuales tienen una duración superior a un año.
1231	<i>PROPIEDAD Y PLANTA EN OPERACIÓN</i>	Registra el movimiento de los bienes del activo fijo de la institución, aplicados a su proceso productivo.
1232	<i>MAQUINARIA Y EQUIPO</i>	Registra 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.

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

N° DE CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DESCRIPCIÓN
1233	<i>TIERRAS Y TERRENOS</i>	Registra el movimiento de predios adquiridos o incorporados al ente.
1234	<i>CONSTRUCCIONES EN PROCESO</i>	Registra los montos de las obras en proceso de construcción que al cierre del ejercicio no se encuentran disponibles para su uso por falta de terminación.
123401	<i>CONSTRUCCIONES EN PROCESO DE BIENES DE USO COMÚN HASTA 2002</i>	Registrar el costo de las obras en bienes de dominio público en proceso de construcción.
123402	<i>CONSTRUCCIONES EN PROCESO DE BIENES DE USO NO COMÚN HASTA 2002</i>	Registrar los costos de los bienes de uso no común en proceso de construcción.
123403	<i>CONSTRUCCIONES MILITARES</i>	Registrar los costos de las construcciones militares.
123404	<i>CONSTRUCCIONES EN PROCESO DE BIENES DE USO COMÚN</i>	Registrar los costos de las construcciones en proceso de bienes de uso común en proceso de construcción.
123405	<i>CONSTRUCCIÓN EN PROCESO DE BIENES DE USO NO COMÚN</i>	Registrar los costos de las construcciones en proceso de bienes de uso no común en proceso de construcción.
123406	<i>CONSTRUCCIONES EN PROCESO DE BIENES DE USO COMÚN (DESAGREGADO)</i>	Registrar los costos de las construcciones en proceso de bienes de uso común en proceso de construcción.
123407	<i>CONSTRUCCIONES EN PROCESO DE BIENES DE USO NO COMÚN (DESAGREGADO)</i>	Registrar los costos de las construcciones en proceso de bienes de uso no común en proceso de construcción.
123408	<i>CONSTRUCCIONES EN PROCESO DE BIENES DE USO NO COMÚN, POR ADMINISTRACIÓN</i>	Registrar los costos de las construcciones en proceso de bienes de uso no común en proceso de construcción.
123409	<i>CONSTRUCCIONES EN PROCESO TORMENTA STAN</i>	Registrar los costos de las construcciones en proceso de bienes de uso común en proceso de construcción.
123410	<i>CONSTRUCCIONES EN PROCESO POR REGULARIZACION CONTABLE DE FIDEICOMISOS</i>	Registrar los costos de las construcciones en proceso de bienes en proceso de construcción.
123411	<i>CONSTRUCCIONES EN PROCESO BIENES DE USO COMÚN DONACIONES ESPECIE, CONTRATOS</i>	Registrar los costos de las construcciones en proceso de bienes de uso común en proceso de construcción provenientes de donaciones en especie.

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

N° DE CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DESCRIPCIÓN
123412	<i>CONSTRUCCIONES EN PROCESO BIENES DE USO NO COMÚN DONACIONES ESPECIE, CONTRATOS</i>	Registrar los costos de las construcciones en proceso de bienes de uso no común en proceso de construcción provenientes de donaciones en especie.
123413	<i>CONSTRUCCIONES EN PROCESO BIENES DE USO COMÚN DONACIONES ESPECIE</i>	Registrar los costos de las construcciones en proceso de bienes de uso común en proceso de construcción provenientes de donaciones en especie, por pagos directos de los donantes registrados en el módulo de donaciones.
123414	<i>CONSTRUCCIONES EN PROCESO BIENES DE USO NO COMÚN DONACIONES ESPECIE</i>	Registrar los costos de las construcciones en proceso de bienes de uso no común en proceso de construcción provenientes de donaciones en especie, por pagos directos de los donantes registrados en el módulo de donaciones.
123415	<i>CONSTRUCCIONES EN PROCESO BIENES DE USO COMÚN REGULARIZACIÓN GASTO DONACIONES</i>	Registrar la regularización de los gastos, de las construcciones en proceso de bienes de uso común en proceso de construcción, provenientes de donaciones en especie por pagos directos de los donantes.
123416	<i>CONSTRUCCIONES EN PROCESO BIENES DE USO NO COMÚN REGULARIZACIÓN GASTO DONACIONES</i>	Registrar la regularización de los gastos, de las construcciones en proceso de bienes de uso no común en proceso de construcción, provenientes de donaciones en especie por pagos directos de los donantes.
123417	<i>CONSTRUCCIONES EN PROCESO BIENES DE USO COMÚN REGULARIZACIÓN GASTO PRESTAMOS</i>	Registrar la regularización de los gastos, de las construcciones en proceso de bienes de uso común en proceso de construcción, provenientes de préstamos.
123418	<i>CONSTRUCCIONES EN PROCESO BIENES DE USO NO COMÚN REGULARIZACIÓN GASTO PRESTAMOS</i>	Registrar la regularización de los gastos, de las construcciones en proceso de bienes de uso no común en proceso de construcción, provenientes de préstamos.
1235	<i>EQUIPO MILITAR Y DE SEGURIDAD</i>	Registra el movimiento de equipamiento destinado a la defensa y mantenimiento del orden público.
1236	<i>ANIMALES</i>	Registra el movimiento contable de los semovientes.
1237	<i>OTROS ACTIVOS FIJOS</i>	Registra a su costo los conceptos de activos fijos no incorporados en las cuentas anteriores.

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

N° DE CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DESCRIPCIÓN
1238	<i>INFRAESTRUCTURA</i>	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, espigones, rompeolas, rampas, bordas de protección, pasarelas, etc.
1240	<i>ACTIVO INTANGIBLE</i>	Registra el movimiento de los activos en marcas, fórmulas, patentes, derecho de llave y otros bienes intangibles.
1241	<i>ACTIVO INTANGIBLE BRUTO</i>	Registra el movimiento de los activos en marcas, fórmulas, patentes, derecho de llave y otros bienes intangibles.
1250	<i>ACTIVO DIFERIDO A LARGO PLAZO</i>	Registra el movimiento de los gastos diferidos a largo plazo que incidirán en ejercicios futuros.
1251	<i>ACTIVO DIFERIDO A LARGO PLAZO</i>	Registra el movimiento de los gastos diferidos a largo plazo que incidirán en ejercicios futuros.
1252	<i>DESCUENTO SOBRE OBLIGACIONES DEUDA PUBLICA</i>	Registra 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.
2000	<i>PASIVO</i>	Registra las obligaciones presentes contraídas por las entidades públicas, que surgen de sucesos pasados y que dan lugar a una salida de recursos económicos
2100	<i>PASIVO CORRIENTE</i>	Registra todos los pasivos que satisfagan alguno de los siguientes criterios: (a) se espera liquidar en el ciclo normal de la operación de la entidad; (b) debe liquidarse dentro del período de los doce meses desde la fecha de presentación de los Estados Financieros.
2110	<i>CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO</i>	Registra el movimiento relacionado con las obligaciones a corto plazo contraídas por el ente con sus proveedores por la adquisición de bienes y servicios.
2111	<i>CUENTAS COMERCIALES A PAGAR A CORTO PLAZO</i>	Registra el movimiento de deudas con proveedores, motivadas por operaciones habituales del ente, con vencimiento a corto plazo.

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

N° DE CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DESCRIPCIÓN
2112	<i>CONTRATISTAS</i>	Registra las obligaciones pendientes de pago a los contratistas por la ejecución de los contratos.
2113	<i>GASTOS A PAGAR</i>	Registra el movimiento de las obligaciones relacionadas con los gastos devengados por las remuneraciones del personal y otros gastos.
211301	<i>SUELDOS Y JORNALES A PAGAR</i>	Registra el movimiento de las obligaciones relacionadas con servicios del personal en relación de dependencia, prestados al ente, incluyendo las contribuciones legales correspondientes.
211302	<i>APORTES PATRONALES A PAGAR</i>	Registra el movimiento de las obligaciones relacionadas con los aportes patronales a la seguridad social y otros organismos gubernamentales señalados por la ley.
211303	<i>JUBILACIONES Y PENSIONES A PAGAR</i>	Registra el movimiento de las obligaciones relacionadas con las jubilaciones y pensiones, señaladas por la ley.
211304	<i>RETENCIONES A PAGAR</i>	Registra los montos retenidos y contribuciones pendientes de ingreso a diversas organizaciones por operaciones con el ente, de acuerdo a la normativa legal vigente.
211305	<i>PROVISIÓN PARA BENEFICIOS SOCIALES</i>	Registra el movimiento relacionado con las provisiones de Aguinaldo, Bono 14, Bono Vacacional, indemnizaciones y vacaciones por retiro.
211306	<i>OTRAS PROVISIONES</i>	Registra el movimiento relacionado con provisiones para la compra de servicios y otros, que estén pendientes de pago.
2114	<i>IMPUESTOS, TASAS Y DERECHOS A PAGAR</i>	Registra el movimiento de las obligaciones por impuestos indirectos, tasas o cualquier otro derecho obligatorio de las instituciones, que se encuentran pendiente de pago.
2115	<i>INTERESES A PAGAR</i>	Registra el movimiento de intereses devengados en concepto de préstamos, crédito de proveedores o efectos pendientes de pago.
2116	<i>OTRAS CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO</i>	Registra el movimiento relacionado con las obligaciones pendientes de pago no clasificadas en otras cuentas del pasivo corriente.
2117	<i>OFICINA CENTRAL Y UNIDADES DESCENTRALIZADAS (HABER)</i>	Registrar el movimiento de fondos a manejar por la administración central y unidades descentralizadas.

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

N° DE CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DESCRIPCIÓN
2120	<i>DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A CORTO PLAZO</i>	Registra el movimiento relacionado con las obligaciones documentadas a corto plazo en operaciones contraídas.
2121	<i>DOCUMENTOS COMERCIALES A PAGAR A CORTO PLAZO</i>	Registra el movimiento relacionado con las obligaciones documentadas a corto plazo en valores comerciales por gastos devengados en la adquisición de bienes y servicios.
2122	<i>OTROS DOCUMENTOS A PAGAR A CORTO PLAZO</i>	Registra el movimiento relacionado con las obligaciones documentadas a corto plazo por gastos devengados distintos de los de naturaleza comercial.
2130	<i>DEUDA PÚBLICA</i>	Comprende las cuentas que registran la deuda de la Administración Central del Gobierno, contraída en el mercado financiero nacional o internacional, pagadero en el corto plazo.
2131	<i>OBLIGACIÓN POR DEUDA PÚBLICA A CORTO PLAZO</i>	Registrar los importes de deuda pública contraída, correspondiente al ejercicio fiscal, tanto interna como externa.
213101	<i>DEUDA PÚBLICA INTERNA</i>	Registra 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.
213102	<i>DEUDA PÚBLICA EXTERNA</i>	Registra 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.
2132	<i>PRÉSTAMOS INTERNOS A CORTO PLAZO</i>	Registra el movimiento de las obligaciones relacionadas con los préstamos obtenidos de instituciones financieras del país, a corto plazo.
2133	<i>PRÉSTAMOS EXTERNOS A CORTO PLAZO</i>	Registra los importes de los servicios de amortización, correspondientes al ejercicio, de los préstamos otorgados por instituciones financieras, con vencimiento a corto plazo.
2134	<i>PORCIÓN CORRIENTE DE OBLIGACIONES Y PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO</i>	Registra los importes de los servicios de amortización, correspondientes al ejercicio, de los préstamos otorgados por instituciones financieras, con vencimiento a largo plazo.
2140	<i>PASIVOS DIFERIDOS</i>	Registra el movimiento de ingresos recibidos en forma anticipada para el cumplimiento de obligaciones que se deberán cancelar en el corto plazo.
2141	<i>PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO</i>	Registra el movimiento de ingresos recibidos en forma anticipada para el cumplimiento de obligaciones que se deberán cancelar en el corto plazo.

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

N° DE CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DESCRIPCIÓN
2150	<i>FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTÍA</i>	Registra el movimiento de fondos recibidos por la administración central, sector público o privado por cuenta de terceros.
2151	<i>FONDOS DE TERCEROS</i>	Registra el movimiento de fondos recibidos por la administración central, sector público o privado por cuenta de terceros y otros.
2152	<i>FONDOS EN GARANTÍA</i>	Registra el movimiento de fondos depositados en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales.
2200	<i>PASIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)</i>	Registra todos los pasivos que no sean clasificados como corriente.
2210	<i>CUENTAS A PAGAR A LARGO PLAZO</i>	Registra el movimiento relacionado con la deuda con proveedores y otras cuentas por pagar, motivadas por operaciones habituales del organismo, con vencimiento a largo plazo.
2211	<i>CUENTAS COMERCIALES A PAGAR A LARGO PLAZO</i>	Registra el movimiento relacionado con la deuda con proveedores, motivada por operaciones habituales del organismo, con vencimiento a largo plazo.
2212	<i>OTRAS CUENTAS A PAGAR A LARGO PLAZO</i>	Registrar el movimiento de deudas no contempladas en cuentas anteriores pendientes de pago con vencimiento a largo plazo.
2213	<i>GASTOS A PAGAR</i>	Registra 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.
2214	<i>CONTRATISTAS</i>	Registra las obligaciones pendientes de pago a los contratistas por la ejecución de los contratos.
2220	<i>DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A LARGO PLAZO</i>	Registra los movimientos de la deuda documentada originada por cualquier tipo de operación, con vencimiento a largo plazo.
2221	<i>DOCUMENTOS COMERCIALES A PAGAR A LARGO PLAZO</i>	Registra los movimientos de las deudas documentadas con terceros, que tuvieron origen en operaciones normales del ejercicio, con vencimiento a largo plazo.
2222	<i>OTROS DOCUMENTOS A PAGAR A LARGO PLAZO</i>	Registra los movimientos de la deuda documentada originada por actividades extraordinarias de la institución, con vencimiento a largo plazo.

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

N° DE CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DESCRIPCIÓN
2230	<i>DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO</i>	Registra el movimiento relacionado con la deuda pública interna, por préstamos internos y externos a largo plazo, contraído por las instituciones en cumplimiento de disposiciones legales vigentes.
2231	<i>OBLIGACIONES POR DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO</i>	Registra el movimiento relacionado con la deuda pública interna contraída por Tesorería en cumplimiento de disposiciones legales vigentes.
223101	<i>DEUDA PÚBLICA INTERNA</i>	Registra el movimiento de las colocaciones a largo plazo de títulos, bonos, otros documentos públicos similares, obtenidos de acuerdo a normas emanadas del poder legislativo, realizadas con residentes en el país.
223102	<i>DEUDA PÚBLICA EXTERNA</i>	Registra 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.
223103	<i>DEUDA PÚBLICA EXTERNA SUSTITUIBLE</i>	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.
223104	<i>PRIMA DE BONOS POR PAGAR DEUDA EXTERNA</i>	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.
2232	<i>PRÉSTAMOS INTERNOS DE LARGO PLAZO</i>	Registra el movimiento del monto de las deudas contraídas con instituciones financieras por operaciones de crédito interno, con vencimiento a largo plazo.
2233	<i>PRÉSTAMOS EXTERNOS DE LARGO PLAZO</i>	Registra el movimiento de las obligaciones relacionadas con los préstamos obtenidos de instituciones financieras del exterior con vencimiento a largo plazo.
223301	<i>DEUDA CON GOBIERNOS</i>	Registra el movimiento de las obligaciones relacionadas con los préstamos obtenidos de gobiernos del exterior con vencimiento a largo plazo.
223302	<i>DEUDA CON ORGANISMOS MULTILATERALES Y BILATERALES</i>	Registrar el movimiento de las obligaciones relacionadas con los préstamos obtenidos con organismos multilaterales y bilaterales del exterior con vencimiento a largo plazo.
2240	<i>PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO</i>	Registrar el movimiento de los ingresos percibidos en forma anticipada para el cumplimiento de obligaciones futuras a cancelarse a largo plazo.

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

N° DE CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DESCRIPCIÓN
2241	<i>PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO</i>	Registra el movimiento de los ingresos percibidos en forma anticipada para el cumplimiento de obligaciones futuras a cancelarse a largo plazo.
224101	<i>DEPÓSITOS ADUANALES</i>	Registra el movimiento de los ingresos percibidos en forma anticipada en concepto de depósitos aduanales efectuados por los contribuyentes en los bancos del sistema, que se espera realizar a largo plazo.
224102	<i>DEPÓSITOS ADUANALES CON FORMULARIO</i>	Registra el movimiento de los ingresos percibidos en forma anticipada en concepto de depósitos aduanales con formulario efectuados por los contribuyentes en los bancos del sistema, que se espera realizar a largo plazo.
2250	<i>PREVISIÓN A LARGO PLAZO Y RESERVAS TÉCNICAS</i>	Comprende 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.
2251	<i>PREVISIONES PARA BENEFICIOS SOCIALES</i>	Registra los importes de las estimaciones efectuadas para cumplir pagos por concepto de retiros forzosos a favor de los funcionarios y de acuerdo con disposiciones legales.
2252	<i>RESERVAS TÉCNICAS</i>	Registra el movimiento de los recursos que se apropian para la constitución de reservas estimadas sobre la base de cálculos actuariales.
2260	<i>PREVISIONES ACUMULADAS</i>	Comprende los montos de 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.
2261	<i>PREVISIÓN PARA CUENTAS INCOBRABLES</i>	Registra la acumulación de las estimaciones efectuadas para prevenir futuras pérdidas en cuentas de dudoso cobro.
2262	<i>PREVISIÓN PARA PÉRDIDAS DE INVENTARIO</i>	Registra en forma acumulada las previsiones efectuadas para proteger las existencias de la entidad, contra posibles pérdidas.
2269	<i>PREVISION PARA OTRAS PERDIDAS</i>	Registra los montos de las estimaciones efectuadas para cumplir pagos en concepto probables litigios, que de ocurrir afectaría el patrimonio de la entidad.
2270	<i>DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES ACUMULADAS</i>	Comprende los montos de depreciaciones y amortizaciones acumuladas y las que anualmente se han imputado sobre los activos fijos y los activos intangibles.

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

N° DE CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DESCRIPCIÓN
2271	<i>DEPRECIACIONES ACUMULADAS</i>	Registra en forma acumulada los gastos de depreciación de los bienes del activo fijo bruto en operación y su aplicación cuando corresponda.
2272	<i>AMORTIZACIÓN ACUMULADA</i>	Registra 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.
2280	<i>FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTÍA</i>	Registra el movimiento de fondos recibidos por la administración central, sector público o privado por cuenta de terceros, que se estima realizar a largo plazo.
2281	<i>FONDOS DE TERCEROS</i>	Registra el movimiento de fondos recibidos por la administración central, sector público o privado por cuenta de terceros, que se estiman realizar a largo plazo.
2282	<i>FONDOS EN GARANTÍA</i>	Registra el movimiento de fondos depositados en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales, a realizarse a largo plazo.
3000	<i>PATRIMONIO</i>	Comprende los activos menos los pasivos de las entidades públicas.
3100	<i>PATRIMONIO NETO</i>	Registra 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.
3110	<i>PATRIMONIO FISCAL</i>	Registra la parte del patrimonio neto originada en diferencias entre los activos y los pasivos preexistentes no causados por el resultado del ejercicio.
3120	<i>PATRIMONIO DE LA HACIENDA</i>	Registra la parte del patrimonio neto originada en diferencia entre los activos y los pasivos.
3121	<i>TRANSFERENCIAS Y CONTRIBUCIONES DE CAPITAL RECIBIDAS</i>	Registra el movimiento de los montos que reflejan las transferencias y contribuciones de capital recibidas por el gobierno central y viceversa
3122	<i>RESULTADOS</i>	Registra los resultados positivos o negativos obtenidos en la gestión y su afectación al capital.
312201	<i>RESULTADOS ACUMULADOS DE LOS EJERCICIOS ANTERIORES</i>	Registra el monto correspondiente a resultados acumulados provenientes de ejercicios anteriores.

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

N° DE CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DESCRIPCIÓN
312202	<i>RESULTADO DEL EJERCICIO</i>	Registra el monto total que muestra el resultado de la gestión fiscal, respecto de los ingresos y gastos corrientes del ejercicio.
3200	<i>PATRIMONIO INSTITUCIONAL</i>	Registra 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.
3210	<i>CAPITAL SOCIAL E INSTITUCIONAL</i>	Registra los montos representativos del aporte inicial para la constitución de las entidades descentralizadas y de seguridad social y de las variaciones posteriores.
3211	<i>CAPITAL O PATRIMONIO INSTITUCIONAL</i>	Registra el Capital o Patrimonio de las instituciones descentralizadas y autónomas, así como los aportes por capitalizar.
3212	<i>RESULTADOS</i>	Registra los resultados positivos o negativos obtenidos en la gestión y su afectación al capital.
321201	<i>RESULTADOS ACUMULADOS DE LOS EJERCICIOS ANTERIORES</i>	Registra el monto correspondiente a resultados acumulados provenientes de ejercicios anteriores.
321202	<i>RESULTADO DEL EJERCICIO</i>	Registra el monto total que muestra el resultado de la gestión fiscal, respecto de los ingresos y gastos corrientes del ejercicio.
3213	<i>TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECIBIDAS</i>	Registra el movimiento de los montos que reflejan las transferencias y contribuciones de capital recibidas por la entidad, del sector público.
3215	<i>SUPERÁVIT</i>	Registra el incremento del valor de los bienes.
321501	<i>SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN DE ACTIVOS</i>	Registra el incremento del valor de los bienes propiedad de la entidad, derivado de revaluaciones efectuadas.
4000	<i>CUENTAS DE ORDEN</i>	Registra 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.
4100	<i>CUENTAS DE ORDEN –DÉBITOS-</i>	Registra el movimiento de situaciones que informan sobre hechos eventuales de importancia, que no alteran el patrimonio ni la situación financiera del ente.

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

N° DE CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DESCRIPCIÓN
4200	<i>CUENTAS DE ORDEN –CRÉDITOS-</i>	Registra el movimiento de situaciones que informan sobre hechos eventuales de importancia, que no alteran el patrimonio ni la situación financiera del ente.
5000	<i>INGRESOS</i>	Es el aumento de los recursos económicos de las entidades públicas, realizados durante el ejercicio fiscal y que incrementa el resultado del período, a través de entradas o incrementos en el importe de los activos o disminución de pasivos que consecuentemente producen aumento en el patrimonio.
5100	<i>INGRESOS CORRIENTES</i>	Registra los ingresos provenientes de los ingresos tributarios, no tributarios, contribuciones a la seguridad social, venta de bienes y servicios, rentas de la propiedad, las transferencias recibidas para financiar gastos corrientes, donaciones y otros ingresos.
5110	<i>INGRESOS TRIBUTARIOS</i>	Registra el movimiento de los montos ingresados en concepto de impuestos directos e indirectos que tienen origen en la potestad del estado para establecer gravámenes.
5111	<i>IMPUESTOS DIRECTOS</i>	Registra el movimiento de los montos ingresados en concepto de impuestos directos que tienen origen en la potestad del estado para establecer gravámenes.
5112	<i>IMPUESTOS INDIRECTOS</i>	Registra el movimiento de los montos ingresados en concepto de impuestos indirectos que tienen origen en la potestad del estado para establecer gravámenes.
5113	<i>IMPUESTOS POR CLASIFICAR</i>	Registra el movimiento de los montos ingresados en concepto de impuestos recaudados que posteriormente serán reclasificados en sus respectivas cuentas contables.
5120	<i>INGRESOS NO TRIBUTARIOS</i>	Registra los montos recaudados de fuentes no impositivas en concepto de tasas, regalías, derechos, alquileres, multas y otros ingresos similares.
5121	<i>DERECHOS</i>	Registra 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.
5122	<i>TASAS</i>	Registra 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.

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

N° DE CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DESCRIPCIÓN
5123	<i>CONTRIBUCIONES POR MEJORAS</i>	Registra 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.
5124	<i>ARRENDAMIENTO DE EDIFICIOS, EQUIPOS E INSTALACIONES</i>	Registra 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.
5125	<i>REGALÍAS</i>	Registra el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de las regalías generadas.
5126	<i>MULTAS</i>	Registra el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de las multas generadas.
5127	<i>INTERESES POR MORA</i>	Registra el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de los intereses moratorios generados.
5129	<i>OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS</i>	Registra el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de otros ingresos no tributarios generados.
5130	<i>CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL</i>	Registra los recursos originados por la aportación a las clases pasivas civiles del Estado.
5131	<i>CONTRIBUCIONES PARA LA SEGURIDAD SOCIAL</i>	Registrar los recursos originados en entes de la seguridad social destinados a la formación de erogaciones de las instituciones de la seguridad social.
5132	<i>OTRAS CONTRIBUCIONES</i>	Registrar los recursos originados en contribuciones destinados a la formación de erogaciones de las instituciones.
5140	<i>VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA</i>	Registra los montos totales de los recursos provenientes de la venta de bienes y prestación de servicios.
5141	<i>VENTA DE BIENES</i>	Registra los montos totales de los recursos provenientes por la venta de bienes.
5142	<i>VENTA DE SERVICIOS</i>	Registra los montos totales de los recursos provenientes por la venta de servicios.
5150	<i>FORMACIÓN DE CAPITAL POR CUENTA PROPIA</i>	Registra el valor acumulado durante el ejercicio fiscal por las construcciones o proyectos de inversión realizadas por administración (producción propia).

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

N° DE CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DESCRIPCIÓN
5160	<i>INTERESES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD</i>	Registrar el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de los intereses y otras rentas generados por la entidad.
5161	<i>INTERESES</i>	Registra los ingresos por concepto de rentabilidad de los activos financieros, sobre la base de proporción de tiempo transcurrido y las condiciones pactadas.
5162	<i>DIVIDENDOS</i>	Registrar el valor de los ingresos de los dividendos por inversiones y por participación de utilidades.
5163	<i>ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES Y OTROS</i>	Registrar el valor de los ingresos generados por el arrendamiento de inmuebles y terrenos propiedad del Estado.
5164	<i>DERECHOS SOBRE BIENES INTANGIBLES</i>	Registrar el valor generado por concepto de concesiones sobre bienes intangibles durante el ejercicio fiscal.
5165	<i>OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD</i>	Registrar el valor generado por concepto de otras rentas de la propiedad no consideradas anteriormente, durante el ejercicio fiscal.
5170	<i>TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS</i>	Registrar el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de las transferencias corrientes provenientes de subsidios, subvenciones y donaciones.
5171	<i>TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PRIVADO</i>	Comprende los ingresos provenientes de los subsidios o subvenciones del sector privado durante el ejercicio fiscal.
5172	<i>TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PÚBLICO</i>	Comprende los ingresos provenientes de los subsidios o subvenciones sin contraprestación provenientes del sector público durante el ejercicio fiscal.
5173	<i>TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR EXTERNO</i>	Comprende los ingresos provenientes de los subsidios o subvenciones sin contraprestación provenientes del sector externo durante el ejercicio fiscal.
5180	<i>DONACIONES CORRIENTES RECIBIDAS</i>	Registrar el valor acumulado durante el ejercicio fiscal por las donaciones corrientes provenientes de gobiernos e instituciones nacionales e internacionales.
5181	<i>DONACIONES EXTERNAS</i>	Registrar el valor acumulado durante el ejercicio fiscal por las donaciones externas provenientes de gobiernos e instituciones internacionales.

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

N° DE CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DESCRIPCIÓN
5182	<i>DONACIONES EN ESPECIE</i>	Registrar el valor acumulado durante el ejercicio fiscal por las donaciones en especie, proveniente de gobiernos e instituciones nacionales e internacionales.
5200	<i>OTROS INGRESOS</i>	Registra el monto correspondiente a ingresos liquidados por aquellos conceptos no incluidos en los rubros anteriores
5210	<i>OTROS INGRESOS PERCIBIDOS</i>	Registrar el monto correspondiente a ingresos no incluidos en los rubros anteriores.
5211	<i>UTILIDAD VENTA DE ACTIVOS</i>	Registra los ingresos por las ganancias en venta de activos propiedad de la Entidad.
5212	<i>DIFERENCIAS CAMBIARIAS</i>	Registra la afectación por la variación en el tipo de cambio de la moneda nacional, respecto a otra moneda, cuando la misma genere utilidad.
5213	<i>OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN</i>	Registra ingresos captados por conceptos diferentes a la actividad normal de la Entidad, diferentes a utilidad en venta de activos y a diferencias cambiarias.
5214	<i>DIFERENCIAL CAMBIARIO</i>	Registra la afectación por las variaciones que se originan de las diferentes tasa de cambio al liquidar o convertir unidades monetarias extranjeras a moneda nacional, utilizando tasas de cambio diferentes a la aplicada en el reconocimiento inicial, ocasionando utilidad.
5215	<i>PRIMA POR COLOCACIÓN DE BONOS</i>	Registra el ingreso percibido por primas generadas en la colocación y recolocación de Bonos del Tesoro de la República de Guatemala.
6000	<i>GASTOS</i>	Es la disminución en los recursos económicos de las entidades públicas, realizados durante el ejercicio fiscal y que disminuye el resultado del período, a través de salidas o reducciones en el importe de los activos o aumento en los pasivos que consecuentemente producen disminución en el patrimonio.
6100	<i>GASTOS CORRIENTES</i>	Registra 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 involucren una contraprestación efectiva de bienes y servicios.
6110	<i>GASTOS DE CONSUMO</i>	Registra el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de los gastos devengados en bienes y servicios corrientes que afectan las apropiaciones presupuestarias.

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

N° DE CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DESCRIPCIÓN
6111	<i>REMUNERACIONES</i>	Registra las sumas devengadas en compensación de servicios prestados en relación de dependencia, para la producción de bienes y servicios públicos de utilidad directa para los destinatarios y otros relacionados.
6112	<i>BIENES Y SERVICIOS</i>	Registra 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.
6113	<i>DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN</i>	Registra las cuotas de depreciaciones y amortizaciones de los bienes de uso e inmateriales pertenecientes al ente.
6114	<i>ESTIMACIONES PARA RESERVAS TÉCNICAS</i>	Registra los montos necesarios para constituir las reservas técnicas de acuerdo a los criterios adoptados.
6115	<i>CUENTAS INCOBRABLES</i>	Registra los gastos necesarios, para constituir las provisiones por cuentas incobrables, de acuerdo a los criterios metodológicos adoptados.
6116	<i>BIENES Y SERVICIOS DONADOS Y RESARCIDOS</i>	Registra el valor acumulado durante el ejercicio fiscal del consumo de las donaciones en especie y de bienes resarcidos.
6120	<i>INTERESES, COMISIONES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD</i>	Registra el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de los gastos devengados en intereses, comisiones y otras rentas de la propiedad.
6121	<i>INTERESES Y COMISIONES</i>	Registra el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de los gastos devengados en intereses y comisiones.
6122	<i>ARRENDAMIENTO DE TIERRAS Y TERRENOS</i>	Registra el valor de los gastos devengados por el empleo de capital financiero y bienes materiales e inmateriales de terceros, correspondientes al ejercicio.
6123	<i>DERECHOS SOBRE BIENES INTANGIBLES</i>	Registra el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de las compras de activos intangibles realizados por la entidad.
6124	<i>OTROS ALQUILERES</i>	Registra el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de los gastos devengados en otros arrendamientos no considerados en cuentas anteriores.
6130	<i>PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL</i>	Registra el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de los gastos en prestaciones de seguridad social, devengados por la entidad.

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

N° DE CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DESCRIPCIÓN
6131	<i>PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL</i>	Registrar el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de los gastos en prestaciones de seguridad social, devengados por la entidad.
6140	<i>OTRAS PÉRDIDAS Y/O DESINCORPORACIÓN</i>	Registra los gastos relacionados con pérdidas en operaciones diversas, no incluidas en los demás rubros.
6141	<i>PÉRDIDA POR VENTA DE ACTIVOS</i>	Registra los montos por la pérdida generada en la venta de activos propiedad de la Entidad durante el ejercicio fiscal.
6142	<i>OTRAS PÉRDIDAS</i>	Registra el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de otras pérdidas no consideradas en las cuentas anteriores.
6143	<i>PÉRDIDAS POR INVENTARIOS</i>	Registra los montos por traslado, la baja de bienes o el valor de los mismos, así como la pérdida por revaluación en activos
6144	<i>DIFERENCIAL CAMBIARIO</i>	Registra la afectación por las variaciones que se originan de las diferentes tasa de cambio al liquidar o convertir unidades monetarias extranjeras a moneda nacional, utilizando tasas de cambio diferentes a la aplicada en el reconocimiento inicial, ocasionando perdida.
6145	<i>GASTOS DIFERIDOS</i>	Registra la amortización del período de las Gastos Diferidos.
6150	<i>TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS</i>	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.
6151	<i>TRANSFERENCIAS OTORGADAS AL SECTOR PRIVADO</i>	Registra las erogaciones sin contraprestación efectiva de bienes o servicios, ni son reintegrables por los beneficiarios del sector privado.
6152	<i>TRANSFERENCIAS OTORGADAS AL SECTOR PÚBLICO</i>	Registra las erogaciones que no suponen contraprestación efectivo de bienes y servicios, ni son reintegrables por los beneficiarios del sector público.
6153	<i>TRANSFERENCIAS OTORGADAS AL SECTOR EXTERNO</i>	Registra las erogaciones que no suponen contraprestación efectiva de bienes y servicios, ni son reintegrables por los beneficiarios.
6154	<i>TRANSFERENCIAS OTORGADAS AL SECTOR PUBLICO MUNICIPAL</i>	Registra las erogaciones que no suponen contraprestación efectiva de bienes y servicios, ni son reintegrables por los beneficiarios, otorgados al sector público municipal.

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

N° DE CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DESCRIPCIÓN
6160	<i>TRANSFERENCIAS DE CAPITAL</i>	Registra 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.
6161	<i>TRANSFERENCIAS DE CAPITAL AL SECTOR PRIVADO</i>	Contiene 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.
6162	<i>TRANSFERENCIAS DE CAPITAL AL SECTOR PÚBLICO</i>	Registra 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.
6163	<i>TRANSFERENCIAS DE CAPITAL AL SECTOR EXTERNO</i>	Registra el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de las transferencias de capital otorgadas por la administración central al sector externo.
6164	<i>TRANSFERENCIAS DE CAPITAL AL SECTOR PÚBLICO MUNICIPAL</i>	Registra el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de las transferencias de capital otorgadas por la administración central al sector público municipal.
7000	<i>CUENTAS DE CIERRE</i>	Registra los ingresos y gastos de tipo corriente y refleja el resultado positivo o negativo del ejercicio en la cuenta corriente.
7100	<i>RESUMEN DE INGRESOS Y GASTOS</i>	Registra los ingresos y gastos presupuestarios de la entidad, ocurridos durante el ejercicio fiscal.
7200	<i>AHORRO DE LA GESTIÓN</i>	Reflejar el resultado positivo en la cuenta corriente del ejercicio.
7300	<i>DESAHORRO DE LA GESTIÓN</i>	Registra el monto que refleja el excedente de los egresos corrientes respecto de los ingresos corrientes del ejercicio.

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

INSTRUCCIONES PARA EL USO DE LAS CUENTAS

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	ACTIVO	1000
OBJETIVO	Contiene todos aquellos recursos que surgen de sucesos pasados, controlado por la entidad pública correspondiente, del cual espera obtener un potencial de servicios o que puedan generar beneficios económicos.	
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	<i>CRÉDITOS</i>	
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	<i>CRÉDITOS</i>	
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	<i>CRÉDITOS</i>	
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		
<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor del efectivo y cheques recibidos por ingresos corrientes. <p>Crédito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por todo otro concepto que implique ingreso de efectivo. <p>Crédito: 1000 Cuenta de Activo que corresponda 2000 Cuenta de Pasivo que corresponda</p>	<p style="text-align: center;"><i>CRÉDITOS</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Por el valor del dinero depositado en las cuentas corrientes bancarias propias y las controladas por Tesorería. <p>Débito: 1112 Bancos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por los pagos en efectivo. <p>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 PRÉSTAMOS 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	<i>CRÉDITOS</i>	
<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	(*) Restrictiva	

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	<i>CRÉDITOS</i>	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor del efectivo y cheques recibidos por donaciones externas. <p>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>Débito: 1112 Bancos</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por los pagos en efectivo. <p>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	(*) Restrictiva	

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	<i>CRÉDITOS</i>	
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	<i>CRÉDITOS</i>	
<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	(*) Restrictiva	

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	<i>CRÉDITOS</i>	
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	<i>CRÉDITOS</i>	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor del efectivo y cheques recibidos por el reintegro. <p>Crédito: 1131 03 Deudores del Estado</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	(*) Restrictiva	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CAJA FONDOS DE CAMBIO	1111 08
OBJETIVO	Registrar el movimiento de dinero en efectivo, para efectos de mantener un fondo para dar cambios.	
DÉBITOS		<i>CRÉDITOS</i>
SALDO	El saldo deudor representa el dinero en efectivo en caja.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CAJA FONDOS DE CAMBIO	1111 08 01
OBJETIVO	Registrar el movimiento de dinero en efectivo, para efectos de mantener un fondo para dar cambios.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor del efectivo recibido por concepto de constitución de la caja de fondos de cambio. <p>Crédito: 1112 Bancos</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor del dinero depositado en las cuentas corrientes bancarias controladas por Tesorería. <p>Débito: 1112 Bancos</p>
SALDO	El saldo deudor representa el dinero en efectivo en caja.	
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	<i>CRÉDITOS</i>	
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 Nacional y cuando corresponda por la tesorería de cada una de las entidades descentralizadas o autónomas, abiertas en el sistema bancario que no están afectadas para gastos específicos.	
DÉBITOS	<i>CRÉDITOS</i>	
<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, traslados ordenados por Tesorería y otros. Débito: 2100 Cuentas de Pasivo Corriente 2200 Cuentas de Pasivo No Corriente 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Pazo 1112 Bancos • Por los recursos que se trasladan para formar el fondo de devolución del impuesto al valor agregado a los exportadores. Débito: 1134 06 01 Fondos de Otras Instituciones Públicas 	
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 Nacional y cuando corresponda por la tesorería de cada una de las entidades descentralizadas o autónomas, 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 style="text-align: center;">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 style="text-align: center;">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:</p> <p>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. Débito: 2100 Cuentas del Pasivo Corriente. • Por los valores liquidados con fondos de donaciones. Débito: 3122 01 Acumulados de los Ejercicios Anteriores 1234 15 Construcciones en Proceso Bienes de Uso Común Regularización Gasto Donaciones 1234 16 Construcciones en Proceso Bienes de Uso No Común Regularización Gasto Donaciones • Por los valores liquidados con fondos de préstamos. Débito: 3122 01 Acumulados de los Ejercicios Anteriores 1234 17 Construcciones en Proceso Bienes de Uso Común Regularización Gasto Préstamos 1234 18 Construcciones en Proceso Bienes de Uso No Común Regularización Gasto Préstamos 	
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 05 Cuenta Única Canje de Deuda 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 style="margin-left: 20px;">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 style="margin-left: 20px;">Débito: 1112 01 Fondo Común</p>
SALDO	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 (*) Restrictiva 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. <p>Crédito: 2116 03 00 Otras Cuentas a Pagar</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>
SALDO	El saldo deudor de esta cuenta representa los fondos disponibles depositados en las cuentas bancarias de las unidades responsables.	
OBSERVACIONES	<p>Se apertura a nivel de subcuenta de segundo grado: 01 Préstamos 02 Donaciones</p> <p>El auxiliar identifica al banco y la cuenta monetaria respectiva.</p>	

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 la SENABED de conformidad con leyes específicas.	
DÉBITOS		
<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>	<p style="text-align: center;"><i>CRÉDITOS</i></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	<i>CRÉDITOS</i>	
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	<i>CRÉDITOS</i>	
<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>	
SALDO	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	<i>CRÉDITOS</i>	
<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>	
SALDO	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	<i>CRÉDITOS</i>	
<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>	
SALDO	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	<i>CRÉDITOS</i>	
<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: 6140 Otras Pérdidas y/o Desincorporación 	
SALDO	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		
<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de los préstamos concedidos sin incluir los intereses. <p>Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo</p>	CRÉDITOS	
<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de las recuperaciones de los préstamos concedidos. <p>Débito: 1131 02 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p>		
SALDO	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	Se apertura a nivel de subcuentas de primer grado en: 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

C U E N T A	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	<i>CRÉDITOS</i>	
<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 ▪ Por la incobrabilidad, declarada por el órgano competente. Débito: 6115 Cuentas Incobrables 	
SALDO	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. Crédito: 5140 Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública ▪ Por el valor que corresponde a corto plazo. Crédito: 1221 01 Cuentas Comerciales a Cobrar a Largo 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 ▪ Por la incobrabilidad, declarada por el órgano competente. Débito: 6115 Cuentas Incobrables
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 ACOBRAR 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 ▪ Por el valor que corresponde a corto plazo. Crédito: 1221 02 Otras Cuentas a Cobrar a Largo Plazo 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los ingresos por concepto del cobro. Débito: 1111 00 Caja 1112 00 Bancos 1214 01 Fondos en Fideicomiso ▪ 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 ▪ Por la incobrabilidad, declarada por el órgano competente. Débito: 6115 Cuentas Incobrables 	
SALDO	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		
<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 el valor que corresponde al corto plazo. Crédito: 1221 03 Deudores del Estado ▪ Por el importe a cobrar por bienes faltantes. Crédito: 3122 Acumulados de los Ejercicios Anteriores Crédito: 3212 Resultados Acumulados de los Ejercicios Anteriores 	<p style="text-align: center;"><i>CRÉDITOS</i></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los ingresos por concepto del cobro. Débito: 1112 Bancos 2113 04 Retenciones a Pagar ▪ Por la incobrabilidad, declarada por el órgano competente. Débito: 6115 Cuentas Incobrables ▪ Por el importe a cobrar por bienes faltantes. Débito: 3122 Acumulados de los Ejercicios Anteriores Débito: 3212 Resultados Acumulados de los 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 07 Deudores por Bienes Faltantes	

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	<i>CRÉDITOS</i>	
<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. Crédito: 1131 02 Otras Cuentas a Cobrar ▪ Por el valor que corresponde a corto plazo. Crédito: 1221 04 Cuentas por Liquidar Superintendencia de Administración Tributaria 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el gasto correspondiente a las deducciones. Débito: 6000 Gastos 	
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	<i>CRÉDITOS</i>	
<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 Acumulados de los 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	(*) Restrictiva	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	OTRAS CUENTAS POR LIQUIDAR	1131 06 1/2
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	<i>CRÉDITOS</i>	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Se debita con el monto de las donaciones recibidas en especie, por la liquidación de boletas de depósito, por los fondos a entregar y otros. Crédito 1131 02 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo 1131 04 01 Cuentas por Liquidar SAT 1221 02 Otras Cuentas a Cobrar a Largo Plazo 1112 00 Bancos 2116 03 Otras Cuentas a Pagar 1131 06 12 Cuentas por Liquidar INGUAT ▪ Por el valor que corresponde a corto plazo. Crédito 1221 06 Otras Cuentas por liquidar 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Se acredita con los valores liquidados por las donaciones recibidas en especie, por regularización de los gastos, por la liquidación de boletas de depósito y otros. Débito 1230 Propiedad, Planta y Equipo(Neto) 1140 Activo Realizable 2111 01 Deudas con Proveedores y Otros 2116 03 Otras Cuentas por Pagar 1112 Bancos 1234 Construcciones en Proceso (sub cuenta que corresponda) 3122 01 Acumulados de los Ejercicios Anteriores 1234 15 Construcciones en Proceso Bienes de Uso Común Regularización Gasto Donaciones 1234 16 Construcciones en Proceso Bienes de Uso No Común Regularización Gasto Donaciones 1234 17 Construcciones en Proceso Bienes de Uso Común Regularización Gasto Préstamos 1234 18 Construcciones en Proceso Bienes de Uso No Común Regularización Gasto Préstamos 	
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	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	OTRAS CUENTAS POR LIQUIDAR	1131 06
		2/2
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	<i>CRÉDITOS</i>	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Se debita con el monto de las donaciones recibidas en especie, por la liquidación de boletas de depósito, por los fondos a entregar y otros. Crédito 1131 02 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo 1131 04 01 Cuentas por Liquidar SAT 1221 02 Otras Cuentas a Cobrar a Largo Plazo 1112 00 Bancos 2116 03 Otras Cuentas a Pagar 1131 06 12 Cuentas por Liquidar INGUAT ▪ Por el valor que corresponde a corto plazo. Crédito 1221 06 Otras Cuentas por Liquidar 	<p>Se acredita con los valores liquidados por las donaciones recibidas en especie, por regularización de los gastos, por la liquidación de boletas de depósito y otros.</p> <p>Débito 1230 Propiedad, Planta y Equipo(Neto) 1140 Activo Realizable 2111 01 Deudas con Proveedores y Otros 2116 03 Otras Cuentas por Pagar 1112 Bancos 1234 Construcciones en Proceso (sub cuenta que corresponda) 3122 01 Acumulados de los Ejercicios Anteriores 1234 15 Construcciones en Proceso Bienes de Uso Común Regularización Gasto Donaciones 1234 16 Construcciones en Proceso Bienes de Uso No Común Regularización Gasto Donaciones 1234 17 Construcciones en Proceso Bienes de Uso Común Regularización Gasto Préstamos 1234 18 Construcciones en Proceso Bienes de Uso No Común Regularización Gasto Préstamos</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: 07 Cuentas por Liquidar Unidad de Servicios Notariales 08 Cuentas por Liquidar Fondo de Cambio (Sustituída por la 1111 08 01 Caja Fondos de Cambio) 09 Cuentas por Liquidar Retenciones 10 Cuentas por Liquidar Préstamos 11 Cuentas por Liquidar Comisión Bancaria Ingresos Propios 12 Cuentas por Liquidar INGUAT 13 Cuentas por Liquidar Comisión Otros Recaudadores	

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	<i>CRÉDITOS</i>	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Se debita con el monto del IVA pagado en las compras. Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar ▪ Por el valor que corresponde a corto plazo. Crédito: 1221 07 Créditos Fiscales 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Se acredita con el monto compensado con el IVA débito fiscal. Débito: 2116 05 01 IVA Débito Fiscal 	
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	CUENTAS A COBRAR POR RECAUDOS	1131 10
OBJETIVO	Registra el movimiento relacionado con las cuentas a cobrar a corto plazo, originadas para el tratamiento de los cobros por servicios a cargo de terceros.	
DÉBITOS	<i>CRÉDITOS</i>	
SALDO	El saldo deudor de esta cuenta representa el monto total de las cuentas por cobrar, derivado de cobros efectuados por terceros por los servicios prestados.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuenta de segundo grado en: 01 Cuentas a Cobrar por Recaudos	

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>Crédito: 1131 01 Cuentas Comerciales a Cobrar a Corto Plazo 113102 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo 1222 01 Documentos Comerciales a Cobrar a Largo 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 años anteriores, cuando corresponda. <p>Débito: 3122 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores 3212 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la incobrabilidad, declarada por el órgano competente. <p>Débito: 6115 Cuentas Incobrables</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		
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor nominal de los documentos a cobrar a corto plazo. Crédito: 1131 01 Cuentas Comerciales a Cobrar a Corto Plazo ▪ Por el valor que corresponde a corto plazo. Crédito: 1222 01 Documentos Comerciales a Cobrar a Largo Plazo 	<p style="text-align: center;"><i>CRÉDITOS</i></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de los documentos cobrados. Débito: 1112 Bancos ▪ Por la cancelación de los documentos que resulten incobrables, con cargo a resultados de años anteriores, cuando corresponda. Débito: 3122 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores 3212 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores ▪ Por la incobrabilidad, declarada por el órgano competente. Débito: 6115 Cuentas Incobrables 	
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. Crédito: 1131 01 Cuentas Comerciales a Cobrar a Corto Plazo 1131 02 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo ▪ Por el valor nominal de los documentos a cobrar a corto plazo. Crédito: 3122 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores 3122 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores ▪ Por el valor que corresponde al corto plazo. Crédito: 1222 02 01 Convenios de Pago 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de los documentos cobrados. Débito: 1112 Bancos ▪ Por la cancelación de los documentos que resulten incobrables, con cargo a resultados de ejercicios anteriores, cuando corresponda. Débito: 3122 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores 3122 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores ▪ Por el valor de los ingresos por concepto del cobro. Débito: 1112 Bancos 2113 04 Retenciones a Pagar ▪ Por la incobrabilidad, declarada por el órgano competente. Débito: 6115 Cuentas Incobrables 	
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 Convenios de Pago	

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. Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar ▪ Por el importe entregado por el donante directamente al contratista. Crédito: 5182 01 Donaciones en Especie Internas 5182 02 Donaciones en Especie Externas 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la recepción del bien o del servicio. Débito: 1230 Propiedad, Planta y Equipo (Neto) 6112 Bienes y Servicios ▪ Por la proporción que corresponde al avance de la obra. Débito: 1234 Construcciones en Proceso
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 05 Anticipos de Donaciones en Especie	

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 a las unidades ejecutoras constituyéndose en fondos revolventes, cuyo objetivo es cumplir con determinados propósitos, de acuerdo a normas establecidas según su naturaleza.									
DÉBITOS	<i>CRÉDITOS</i>									
<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de los fondos entregados sin imputación presupuestaria a las unidades ejecutoras de los mismos o fondos rotativos administrados por TCI Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar • Por los recursos que se trasladan para formar el fondo de devolución del impuesto al valor agregado a los exportadores. Crédito: 1112 00 Bancos (subcuenta que corresponda) • Por el valor que corresponde a corto plazo. Crédito: 1221 11 01 Fondos de Prestamos 1221 11 02 Fondos de Donaciones 	<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. Débito: 2111 01 Deudas con Proveedores y Otros 2116 03 Otras Cuentas a Pagar • Por la devolución del sobrante. Débito: 1112 Bancos • Por los valores liquidados con fondos de donaciones. Débito: 3122 01 Acumulados de los Ejercicios Anteriores 1234 15 Construcciones en Proceso Bienes de Uso Común Regularización Gasto Donaciones 1234 16 Construcciones en Proceso Bienes de Uso No Común Regularización Gasto Donaciones • Por los valores liquidados con fondos de préstamos. Débito: 3122 01 Acumulados de los Ejercicios Anteriores 1234 17 Construcciones en Proceso Bienes de Uso Común Regularización Gasto Préstamos 1234 18 Construcciones en Proceso Bienes de Uso No Común Regularización Gasto Préstamos • Por la disminución, rectificación o rendición final del fondo rotativo TCI. Débito: 2116 07 02 Cuentas a Pagar Fondo Rotativo Institucional TCI • Por la devolución del impuesto al valor agregado que se realiza a los exportadores Débito: 2151 01 01 Recaudos por Devolver 									
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> <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%;">01 00 Fondo Rotativo</td> <td style="width: 50%;">01 04 Institucional Multisectorial Especial BIRF</td> </tr> <tr> <td>01 01 Fondo Rotativo Institucional</td> <td>01 05 Institucional Multisectorial Especial BID</td> </tr> <tr> <td>01 02 Fondo Rotativo Privativo</td> <td>01 06 Institucional Multisectorial Especial BCIE</td> </tr> <tr> <td>01 03 Fondo Rotativo Especial</td> <td>01 07 Fondo Rotativo Institucional TCI</td> </tr> </table>		01 00 Fondo Rotativo	01 04 Institucional Multisectorial Especial BIRF	01 01 Fondo Rotativo Institucional	01 05 Institucional Multisectorial Especial BID	01 02 Fondo Rotativo Privativo	01 06 Institucional Multisectorial Especial BCIE	01 03 Fondo Rotativo Especial	01 07 Fondo Rotativo Institucional TCI
01 00 Fondo Rotativo	01 04 Institucional Multisectorial Especial BIRF									
01 01 Fondo Rotativo Institucional	01 05 Institucional Multisectorial Especial BID									
01 02 Fondo Rotativo Privativo	01 06 Institucional Multisectorial Especial BCIE									
01 03 Fondo Rotativo Especial	01 07 Fondo Rotativo Institucional TCI									

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 a las unidades ejecutoras constituyéndose en fondos revolventes, cuyo objetivo es cumplir con determinados propósitos, de acuerdo a normas establecidas según su naturaleza.											
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 o fondos rotativos administrados por TCI Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar • Por los recursos que se trasladan para formar el fondo de devolución del impuesto al valor agregado a los exportadores. Crédito: 1112 00 Bancos (subcuenta que corresponda) • Por el valor que corresponde a corto plazo. Crédito: 1221 11 01 Fondos de Prestamos 1221 11 02 Fondos de Donaciones 	<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. Débito: 2111 01 Deudas con Proveedores y Otros 2116 03 Otras Cuentas a Pagar • Por la devolución del sobrante. Débito: 1112 Bancos • Por los valores liquidados con fondos de donaciones. Débito: 3122 01 Acumulados de los Ejercicios Anteriores 1234 15 Construcciones en Proceso Bienes de Uso Común Regularización Gasto Donaciones 1234 16 Construcciones en Proceso Bienes de Uso No Común Regularización Gasto Donaciones • Por los valores liquidados con fondos de préstamos. Débito: 3122 01 Acumulados de los Ejercicios Anteriores 1234 17 Construcciones en Proceso Bienes de Uso Común Regularización Gasto Préstamos 1234 18 Construcciones en Proceso Bienes de Uso No Común Regularización Gasto Préstamos • Por la disminución, rectificación o rendición final del fondo rotativo TCI. Débito: 2116 07 02 Cuentas a Pagar Fondo Rotativo Institucional TCI • Por la devolución del impuesto al valor agregado que se realiza a los exportadores Débito: 2151 01 01 Recaudos por Devolver 											
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	<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%; border: none;">05 00 Fondo Rotativo Calamidades; Programas y Proyectos; Emergencias y Reconstrucción</td> <td style="width: 50%; border: none;"></td> </tr> <tr> <td style="border: none;">05 01 Fondo de Emergencia 2000</td> <td style="border: none; text-align: right;">05 02 Fondo de Reconstrucción</td> </tr> <tr> <td style="border: none;">05 03 Fondo Rotativo Especial de Programas y Proyectos</td> <td style="border: none; text-align: right;">05 04 Fondo Rotativo de Calamidades Stan</td> </tr> <tr> <td style="border: none;">06 00 Fondo de Otras Instituciones Públicas</td> <td style="border: none; text-align: right;">06 01 Fondo de Otras Instituciones Públicas</td> </tr> <tr> <td style="border: none;">07 00 Fondos de Préstamos y Donaciones</td> <td style="border: none;"></td> </tr> </table>		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 de Préstamos y Donaciones	
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 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 a las unidades ejecutoras constituyéndose en fondos revolventes, cuyo objetivo es cumplir con determinados propósitos, de acuerdo a normas establecidas según su naturaleza.	
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 o fondos rotativos administrados por TCI Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar • Por los recursos que se trasladan para formar el fondo de devolución del impuesto al valor agregado a los exportadores. Crédito: 1112 00 Bancos (subcuenta que corresponda) • Por el valor que corresponde a corto plazo. Crédito: 1221 11 01 Fondos de Prestamos 1221 11 02 Fondos de Donaciones 	<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. Débito: 2111 01 Deudas con Proveedores y Otros 2116 03 Otras Cuentas a Pagar • Por la devolución del sobrante. Débito: 1112 Bancos • Por los valores liquidados con fondos de donaciones. Débito: 3122 01 Acumulados de los Ejercicios Anteriores 1234 15 Construcciones en Proceso Bienes de Uso Común Regularización Gasto Donaciones 1234 16 Construcciones en Proceso Bienes de Uso No Común Regularización Gasto Donaciones • Por los valores liquidados con fondos de préstamos. Débito: 3122 01 Acumulados de los Ejercicios Anteriores 1234 17 Construcciones en Proceso Bienes de Uso Común Regularización Gasto Préstamos 1234 18 Construcciones en Proceso Bienes de Uso No Común Regularización Gasto Préstamos • Por la disminución, rectificación o rendición final del fondo rotativo TCI. Débito: 2116 07 02 Cuentas a Pagar Fondo Rotativo Institucional TCI • Por la devolución del impuesto al valor agregado que se realiza a los exportadores Débito: 2151 01 01 Recaudos por Devolver 	
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 de Préstamos 07 03 Fondos de Donaciones 08 01 Fondo Rotativo Cuenta Única Préstamos 09 00 Fondo Rotativo Juntas Escolares 10 00 Fondo Rotativo Elecciones 11 00 Fondo Rotativo Extinción de Dominio	07 02 Fondos de Préstamos 08 00 Fondo Rotativo Cuenta Única 08 02 Fondos Rotativos Cuenta Única de Donaciones 09 01 Fondo Rotativo Juntas Escolares 10 01 Fondo Rotativo Elecciones 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	<i>CRÉDITOS</i>	
<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>	
SALDO	Su saldo deudor representa el total de fondos a manejar por la administración central y unidades desconcentradas.	
OBSERVACIONES	(*) Restrictiva	

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, cuyo objetivo es cumplir con determinados propósitos, de acuerdo a normas establecidas según su naturaleza.	
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 2111 01 Deudas con Proveedores y Otros • Por el valor que corresponde a corto plazo. Crédito: 1221 11 03 Cuentas a Cobrar Organismos Receptores Administradores 	<ul style="list-style-type: none"> • Por la rendición de cuenta documentada por la utilización de los fondos en poder de los organismos 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 • Por los valores liquidados con los fondos administrados. Débito: 3122 01 Acumulados de los Ejercicios Anteriores 1234 17 Construcciones en Proceso Bienes de Uso Común Regularización Gasto Préstamos 1234 18 Construcciones en Proceso Bienes de Uso No Común Regularización Gasto Préstamos 	
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. Crédito: 2111 01 Deudas con Proveedores y Otros 2116 03 Otras Cuentas a Pagar • Por el registro del Resarcimiento en Especie. Crédito: 5129 03 Resarcimiento en Especie • Por las materias primas, materiales y suministros recibidos de traslados. Crédito: 5129 06 Alta de Materias Primas, Materiales y Suministros • Por el registro derivado de la producción o adquisición de animales destinados para la producción y/o venta. Crédito: 5213 04 Beneficios por produccion cárnica, láctea, pesquera y otros Crédito: 5213 05 Beneficios por produccion animal. 		<ul style="list-style-type: none"> • Por la entrega de materias primas, materiales y suministros para su consumo. Débito: 6112 03 Bienes de Consumo • Por daño o pérdida de los materiales ocasionada por un funcionario responsable. Débito: 1131 02 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo • Por la obsolescencia o pérdidas normales ocurridas en los almacenes. Débito: 3122 01 Acumulados de Ejercicios Anteriores 3212 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores ▪ Por el consumo de los bienes en resarcimiento. Débito: 6116 03 Bienes en Resarcimiento Consumidos ▪ Por el consumo del inventario de animales para la producción y/o venta. Débito: 6112 03 06 Consumo de Animales Venta Débito: 6112 03 07 Consumo de Animales No Venta
SALDO	El saldo representa la existencia total de materia prima, materiales y suministros valorados al precio de su adquisición.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuentas en: 01 01 Materias Primas, Materiales y Suministros 01 02 Almacén de Combustibles y Lubricantes 01 03 Materias Primas, Materiales y Suministros por Resarcimiento 05 00 Inventario de Animales	

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. <p>Crédito: 1141 Materias Primas, Materiales y Suministros</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la venta de los productos terminados. <p>Débito: 1131 01 Cuentas Comerciales a Cobrar a Corto Plazo</p>
SALDO	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		
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de las reservas estimadas a almacenamiento. <p>Crédito: grupo 5 “Cuentas de Ingresos”</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por ajustes de stock. <p>Crédito: grupo 5 “Cuentas de Ingresos”</p>	<p style="text-align: center;"><i>CRÉDITOS</i></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la venta de esos bienes a terceros. <p>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por ajustes a stock. <p>Débito: grupo 6 “Cuentas de Gastos”</p>	
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		
<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>	<p style="text-align: center;"><i>CRÉDITOS</i></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 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>	
SALDO	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	<i>CRÉDITOS</i>	
<ul style="list-style-type: none"> • Por el importe de los gastos pagados por adelantado. <p style="margin-left: 20px;">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 style="margin-left: 20px;">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		
<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor del financiamiento obtenido por la apertura de la carta de crédito o adquisición de las primas de seguro. Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar • Por el valor que corresponde a corto plazo. Crédito: 1251 01 Bienes en Tránsito 	CRÉDITOS	
<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de los bienes en tránsito que se incorporan a los activos de la entidad. Débito: 1141 Materias Primas, Materiales y Suministros 1230 Propiedad, Planta y Equipo (neto) • Por la apropiación del gasto al momento de su aplicación. Débito: 6112 Bienes y Servicios 		
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 08 Prima de Seguros	

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>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>Débito: 1112 01 Fondo Común</p>
SALDO	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	<i>CRÉDITOS</i>	
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	<i>CRÉDITOS</i>	
SALDO	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		
<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 	<p style="text-align: center;"><i>CRÉDITOS</i></p> <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: 6140 Otras Pérdidas y/o Desincorporación 	
SALDO	El saldo deudor de esta cuenta representa el valor actualizado de los títulos y valores en cartera, así también el diferencial cambiario de la institución.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuenta de primer grado en: 01 00 Títulos y Valores en Cartera 02 00 Títulos y Valores en Cartera Sustituibles 03 15 Diferencial Cambiario Inversiones EMA 04 15 Diferencial Cambiario Inversiones IVS 05 15 Diferencial Cambiario Inversiones PLAN	

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	<i>CRÉDITOS</i>	
<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 	
SALDO	El saldo deudor de esta cuenta indica el valor actualizado en libros de las acciones y participaciones de capital.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuentas de primero y segundo grado en: 01 00 Acciones y Participaciones de Capital en Empresas Privadas Nacionales 02 00 Acciones y Participaciones de Capital en Empresas Públicas no Financieras 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	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS A MEDIANO Y LARGO PLAZO	1213
		1/2
OBJETIVO	Registrar el movimiento relacionado con los préstamos concedidos a largo plazo, con plazo de restitución posterior al ejercicio fiscal vigente.	
DÉBITOS	<i>CRÉDITOS</i>	
<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 00 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 00 Bancos 1131 02 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</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	<i>CRÉDITOS</i>	
<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 00 Bancos 1131 02 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</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	<i>CRÉDITOS</i>	
<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, intereses y otros. Crédito: 1213 00 Préstamos Concedidos a Mediano y Largo Plazo 1131 02 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo ▪ Por las devoluciones de fondos por gastos de años anteriores. Crédito: 3122 01 Acumulados de Ejercicios Anteriores 3212 01 Resultados Acumulados de los Ejercicios Anteriores 	<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 00 Préstamos Concedidos a Mediano y Largo Plazo 2111 01 Deudas con Proveedores y Otros 2116 03 Otras Cuentas a Pagar ▪ Por las devoluciones de los fondos realizados por los fiduciarios u otros. Débito: 1112 00 Bancos 	
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

C U E N T A	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		
<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>	<p style="text-align: center;"><i>CRÉDITOS</i></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 cuando corresponda. <p>Débito: 3122 01 Acumulados de Ejercicios Anteriores 3212 01 Resultados Acumulados de los Ejercicios Anteriores</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la incobrabilidad, declarada por el órgano competente. <p>Débito: 6115 Cuentas Incobrables</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		
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la porción corriente a recuperarse a largo plazo. <p>Crédito: 1131 01 Cuentas Comerciales a Cobrar a Corto Plazo</p>	<p style="text-align: center;"><i>CRÉDITOS</i></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los ingresos por concepto de las recuperaciones. <p>Débito: 1112 Bancos</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la documentación de la operación a cobrar a corto plazo. <p>Débito: 1132 Documentos a Cobrar a Corto Plazo</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la incobrabilidad, declarada por el órgano competente. <p>Débito: 6115 Cuentas Incobrables</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 apertura a nivel de subcuenta de segundo grado en: 01 Cuentas Comerciales Telecomunicaciones 02 Cuentas Comerciales Energía Eléctrica 03 Cuentas Comerciales Servicios Portuarios 04 Otros Servicios	

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 ▪ Por la incobrabilidad, declarada por el órgano competente. Débito: 6115 Cuentas Incobrables 	
SALDO	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 • Por la incobrabilidad, declarada por el órgano competente. Débito: 6115 Cuentas Incobrables 	
S A L D O	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	<i>CRÉDITOS</i>	
<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> <ul style="list-style-type: none"> • Por la incobrabilidad, declarada por el órgano competente. <p style="margin-left: 40px;">Débito: 6115 Cuentas Incobrables</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	<i>CRÉDITOS</i>	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la porción corriente a recuperarse a largo plazo. <p style="margin-left: 40px;">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: 40px;">Débito: 1112 Bancos</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el registro de cierta incobrabilidad. <p style="margin-left: 40px;">Débito: 3122 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores 3212 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por la incobrabilidad, declarada por el órgano competente. <p style="margin-left: 40px;">Débito: 6115 Cuentas Incobrables</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	(*) Restrictiva	

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	<i>CRÉDITOS</i>	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la parte a recuperarse a largo plazo. <p style="margin-left: 20px;">Crédito: 1131 06 Otras Cuentas por Liquidar</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la porción corriente a recuperarse en el ejercicio. <p style="margin-left: 20px;">Débito: 1131 06 Otras Cuentas por Liquidar</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por la incobrabilidad, declarada por el órgano competente. <p style="margin-left: 20px;">Débito: 6115 Cuentas Incobrables</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 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	1221 07
OBJETIVO	Registrar el movimiento del IVA pagado en las compras de bienes y en la prestación de servicios a recuperarse a largo plazo.	
DÉBITOS	<i>CRÉDITOS</i>	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Se debita con la porción corriente a recuperarse a largo plazo. <p>Crédito: 1131 06 Créditos Fiscales</p>	<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 • Por la incobrabilidad, declarada por el órgano competente. Débito: 6115 Cuentas Incobrables 	
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 a recuperarse en el largo plazo.	
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	ARRENDAMIENTOS POR COBRAR	1221 08
OBJETIVO	Registrar el movimiento relacionado con las cuentas a cobrar a largo plazo, originadas en operaciones por arrendamientos provenientes de operaciones ordinarias de la entidad.	
DÉBITOS	<i>CRÉDITOS</i>	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor exigible del bien o el servicio prestado. <p>Crédito: 5124 Arrendamiento de Edificios, Equipos e Instalaciones</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los ingresos por concepto de las recuperaciones. <p>Débito: 1112 Bancos</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la documentación de la operación a cobrar a largo plazo. <p>Débito: 1222 Documentos a Cobrar a largo Plazo</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por la incobrabilidad, declarada por el órgano competente. <p>Débito: 6115 Cuentas Incobrables</p>	
S A L D O	El saldo deudor de la cuenta representa el valor total de los arrendamientos por cobrar a largo plazo.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuenta de segundo grado en: 01 Arrendamientos por Cobrar Edificios, Equipos e Instalaciones 02 Arrendamientos por Cobrar Tierras y Terrenos	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	INTERESES POR COBRAR	1221 09
OBJETIVO	Registrar el movimiento relacionado con las cuentas a cobrar a largo plazo de los intereses originados en operaciones ordinarias de la entidad.	
DÉBITOS	<i>CRÉDITOS</i>	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor exigible del bien o el servicio prestado. <p>Crédito: 5161 intereses</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los ingresos por concepto de las recuperaciones. <p>Débito: 1112 Bancos</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la documentación de la operación a cobrar a largo plazo. <p>Débito: 1222 Documentos a Cobrar a largo Plazo</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por la incobrabilidad, declarada por el órgano competente. <p>Débito: 6115 Cuentas Incobrables</p>	
SALDO	El saldo deudor de la cuenta representa el valor total de los intereses por cobrar a largo plazo.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuenta de segundo grado en: 01 Intereses Por Cobrar	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN	1221 10
OBJETIVO	Registrar el movimiento relacionado con las cuentas a cobrar a largo plazo de otros ingresos originados en operaciones de la entidad.	
DÉBITOS	<i>CRÉDITOS</i>	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor exigible del bien o el servicio prestado. <p>Crédito: 5213 Otros Ingresos de Operación</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los ingresos por concepto de las recuperaciones. <p>Débito: 1112 Bancos</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la documentación de la operación a cobrar a largo plazo. <p>Débito: 1222 Documentos a Cobrar a largo Plazo</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por la incobrabilidad, declarada por el órgano competente. <p>Débito: 6115 Cuentas Incobrables</p>	
SALDO	El saldo deudor de la cuenta representa el valor total de otros ingresos de operación por cobrar a largo plazo.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuenta de segundo grado en: 01 Otros Ingresos de Operación	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	OTROS FONDOS POR LIQUIDAR	1221 11
OBJETIVO	Registrar el movimiento relacionado con las cuentas a cobrar a largo plazo de fondos de préstamos, fondos de donaciones y cuentas a cobrar organismos receptores administradores y otros.	
DÉBITOS	<i>CRÉDITOS</i>	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la reclasificación de los fondos que se liquidaran a largo plazo <p>Crédito: 1134 07 02 Fondos de Préstamos 1134 07 03 Fondos de Donaciones 1136 01 00 Cuentas a Cobrar Organismos Receptores Administradores 1136 02 00 Otras Cuentas a Cobrar a Organismos Receptores Administradores 1136 03 00 Cuentas a Cobrar a Organismos y ONG`S 1136 04 00 Organismos Ejecutores Delegados por Convenio</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los fondos que se reclasifican a corto plazo. <p>Débito: 1134 07 02 Fondos de Préstamos 1134 07 03 Fondos de Donaciones 1136 01 00 Cuentas a Cobrar Organismos Receptores Administradores</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por la incobrabilidad, declarada por el órgano competente. <p>Débito: 6115 Cuentas Incobrables</p>	
S A L D O	El saldo deudor de la cuenta representa el valor total de otros fondos que se van a liquidar a largo plazo.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuenta de segundo grado en: 01 Fondos de Préstamos 02 Fondos de Donaciones 03 Cuentas a Cobrar Organismos Receptores Administradores 04 Organismos Ejecutores Delegados por Convenio	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	DIFERENCIAL CAMBIARIO CUENTAS POR COBRAR	1221 12
OBJETIVO	Registrar el movimiento relacionado con los derechos de cobro, relacionados con el diferencial cambiario.	
DÉBITOS	<i>CRÉDITOS</i>	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el diferencial cambiario favorable originado por las cuentas a cobrar <p>Crédito: 5214 Diferencial Cambiario</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el registro de la perdida relacionada con el Diferencial cambiario cuentas por cobrar. <p>Débito: 6144 Diferencial Cambiario</p>	
SALDO	El saldo deudor de la cuenta representa el valor total de diferencias cambiarias por cobrar que se van a liquidar a largo plazo.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuenta de segundo grado en: 01 Diferencial Cambiario Cuentas por Cobrar	

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> <ul style="list-style-type: none"> • Por la incobrabilidad, declarada por el órgano competente. <p>Débito: 6115 Cuentas Incobrables</p>
SALDO	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 02 01 Convenios de Pago 03 00 Fondos Otorgados a Instituciones 03 01 Fondos Otorgados a Instituciones Públicas Financieras	

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.	
DÉBITOS		
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto entregado en concepto de anticipos, con vencimiento de cancelación con posterioridad al ejercicio fiscal vigente. <p>Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto correspondiente de la conversión de corto plazo a otro a largo plazo. <p>Crédito: 1133 Anticipos</p>	<p style="text-align: center;"><i>CRÉDITOS</i></p> <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. <p>Débito: 1234 Construcciones en Proceso</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el cumplimiento de entrega del bien o prestación del servicio contratado, no habiéndose cumplido con lo pactado. <p>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la devolución de los montos adelantados. <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> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la porción corriente a ser recuperada en el ejercicio. <p>Débito: 1133 Anticipos</p>	
SALDO	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 05 Anticipo de Donaciones en Especie	

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	<i>CRÉDITOS</i>	
SALDO	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	<i>CRÉDITOS</i>	
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		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	EDIFICIOS E INSTALACIONES	1231 01
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 3122 01 Acumulados de los Ejercicios Anteriores 3212 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores. ▪ Alta por traslado entre entidades del Organismo Ejecutivo Crédito: 1231 01 Edificios e Instalaciones ▪ Alta por traslado entre otras entidades Crédito: 3122 01 Acumulados de los Ejercicios Anteriores 3212 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores. 5213 01 Alta de Bienes ▪ Alta por incorporación de bienes Crédito: 3122 01 Acumulados de los Ejercicios Anteriores 3212 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor del bien del activo fijo vendido, teniendo en cuenta la depreciación acumulada y determinando un resultado negativo. Débito: 1131 02 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo 2271 01 Depreciación Acumulada Edificios e Instalaciones 6141 00 Pérdida por Venta de Activos ▪ Por los bienes que se dieron de baja por pérdida, obsolescencia o deterioro, teniendo en cuenta la depreciación acumulada y determinando un resultado negativo. Débito: 2271 01 Depreciación Acumulada Edificios e Instalaciones 6143 00 Pérdidas por Inventarios o 3122 01 Resultados Acumulados de los Ejercicios Anteriores o 3212 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores. ▪ 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 ▪ Baja por traslado a Entidades Descentralizadas y/o Autónomas 3122 01 Acumulados de los Ejercicios Anteriores 3212 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores 6143 01 03 Baja de Bienes Inmuebles ▪ Baja por traslado entre entidades del Organismo Ejecutivo Débito: 1231 01 Edificios e Instalaciones 	
SALDO	El saldo deudor de la cuenta representa el valor total de los activos fijos que están incorporados al proceso productivo de la Entidad.	
OBSERVACIONES		

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	<i>CRÉDITOS</i>	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el costo de los bienes adquiridos o construidos. Crédito: 2111 01 Deudas con Proveedores y Otros 2116 03 Otras Cuentas a Pagar 3122 01 Acumulados de los Ejercicios Anteriores ▪ Por el costo de los bienes liquidados con fondos de donaciones, préstamos o fondos administrados. Crédito: 3122 01 Acumulados de los Ejercicios Anteriores ▪ Por la incorporación de bienes. Crédito: 3122 01 Acumulados de los Ejercicios Anteriores ▪ Alta por traslado entre entidades del Organismo Ejecutivo Crédito: 1232 00 Maquinaria y Equipo (subcuenta que corresponda) ▪ Alta por traslado a otras entidades Crédito: 3122 01 00 Acumulados de los Ejercicios Anteriores 3212 01 00 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores. 5213 01 Alta de Bienes 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la venta de los bienes, teniendo en cuenta las depreciaciones acumuladas y determinando un resultado negativo. Débito: 1112 Bancos 2271 Depreciaciones Acumuladas 6141 Pérdida por Venta de Activos ▪ Por la baja de bienes por pérdida o deterioro, afectándose provisiones cuando corresponda. 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 ▪ Baja por traslado entre entidades del Organismo Ejecutivo Débito: 1232 00 Maquinaria y Equipo (subcuenta que corresponda) 	
SALDO	El saldo deudor de esta cuenta representa el monto total de la maquinaria y equipo incorporado al proceso productivo del ente.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuentas de primer grado en: 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 Educativa, Cultural y Recreativa 06 00 De Transporte, Tracción y Elevación 07 00 De Comunicaciones 08 00 Herramientas 09 00 Equipo de Computo	

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. Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar ▪ Alta por traslado entre entidades del Organismo Ejecutivo. Crédito: 1233 00 Tierras y Terrenos ▪ Alta por traslado a otras entidades Crédito: 3122 01 00 Acumulados de los Ejercicios Anteriores 3212 01 00 Resultados Acumulados de los Ejercicios Anteriores. 5213 01 Alta de Bienes ▪ Alta por incorporación de bienes Crédito: 3122 01 Acumulados de los Ejercicios Anteriores 3212 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores. 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor del bien del terreno vendido. Débito: 1131 02 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo ▪ Baja por traslado a entidades descentralizadas y/o autónomas. Débito: 3122 01 Acumulados de los Ejercicios Anteriores 3212 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores 6143 01 03 Baja de Bienes Inmuebles ▪ Baja por traslado entre entidades del Organismo Ejecutivo. Débito: 1233 00 Tierras y Terrenos 	
SALDO	El resultado deudor representa el monto total de los terrenos propiedad de la Entidad.	
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. <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"> ▪ Por los costos incurridos en la construcción de obras de dominio público por contratos. <p>Crédito: 2112 Contratistas</p>	<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. <p>Débito: 1238 Infraestructura</p>	
SALDO	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	<i>CRÉDITOS</i>	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Con los costos incurridos de las obras de bienes de uso no común, 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 de uso no común a través de contratos. <p>Crédito: 2112 Contratistas</p>	<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. <p>Débito: 1231 Propiedad y Planta en Operación</p>	
SALDO	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

C U E N T A	CONSTRUCCIONES MILITARES	1234 03
OBJETIVO	Registrar los costos de las construcciones militares.	
DÉBITOS	<i>CRÉDITOS</i>	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Con los costos incurridos de las obras militares, 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 de las obras militares a través de contratos. <p>Crédito: 2112 Contratistas</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor en libros de las construcciones militares al finalizar las obras e incorporarlas al proceso productivo. <p>Débito: 1231 Propiedad y Planta en Operación</p>	
S A L D O	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	<i>CRÉDITOS</i>	
<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>	
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	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	<i>CRÉDITOS</i>	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Con los costos incurridos 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: 1231 Propiedad y Planta en Operación</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 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 la reclasificación de la cuenta, según corresponda <p>Crédito: 1234 Construcciones en Proceso</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	<i>CRÉDITOS</i>	
<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: 1231 Propiedad y Planta en Operación</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, POR ADMINISTRACIÓN	1234 08
OBJETIVO	Registrar los costos de las construcciones en proceso de bienes de uso no común en proceso de construcción.	
DÉBITOS		<i>CRÉDITOS</i>
<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: 1231 Propiedad y Planta en Operación</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 TORMENTA STAN	1234 09
OBJETIVO	Registrar los costos de las construcciones en proceso de bienes de uso común y no común en proceso de construcción.	
DÉBITOS		
<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>	<p style="text-align: center;"><i>CRÉDITOS</i></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>	
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 y no común en proceso de construcción.	
DÉBITOS	<i>CRÉDITOS</i>	
<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>	
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 BIENES DE USO COMÚN DONACIONES ESPECIE, CONTRATOS	1234 11
OBJETIVO	Registrar los costos de las construcciones en proceso de bienes de uso común en proceso de construcción provenientes de donaciones en especie.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por los costos incurridos en la construcción de obras de uso común. <p>Crédito: 5182 01 Donaciones en Especie Internas 5182 02 Donaciones en Especie Externas</p>		<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. <p>Débito: 1238 00 Infraestructura</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por la reclasificación de la cuenta, según corresponda <p>Débito: 1234 Construcciones en Proceso</p>
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 DONACIONES EN ESPECIE, CONTRATOS	1234 12
OBJETIVO	Registrar los costos de las construcciones en proceso de bienes de uso no común en proceso de construcción provenientes de donaciones en especie.	
DÉBITOS	<i>CRÉDITOS</i>	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por los costos incurridos en la construcción de obras de uso no común. <p>Crédito: 5182 01 Donaciones en Especie Internas 5182 02 Donaciones en Especie Externas</p>	<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. <p>Débito: 1231 01 Edificios e Instalaciones 1238 00 Infraestructura</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por la reclasificación de la cuenta, según corresponda <p>Débito: 1234 Construcciones en Proceso</p>	
S A L D O	El saldo deudor de esta cuenta representa el importe total de las inversiones en obras en bienes de uso no común, 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 COMÚN DONACIONES ESPECIE	1234 13
OBJETIVO	Registrar los costos de las construcciones en proceso de bienes de uso común en proceso de construcción provenientes de donaciones en especie, por pagos directos de los donantes registrados en el módulo de donaciones.	
DÉBITOS		
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por los costos incurridos en la construcción de obras de uso común. <p>Crédito: 5182 01 Donaciones en Especie Internas 5182 02 Donaciones en Especie Externas</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la incorporación de las obras e incorporarlas al proceso productivo. <p>Crédito: 3122 01 00 Acumulados de los Ejercicios Anteriores o 3212 01 00 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores</p>	CRÉDITOS	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Al finalizar la obra se debe reclasificar el saldo acumulado de las construcciones en proceso. <p>Débito: 1238 Infraestructura</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por la reclasificación de la cuenta, según corresponda <p>Débito: 1234 Construcciones en Proceso</p>		
SALDO	El saldo deudor de esta cuenta representa el importe total de las inversiones pagadas directamente por los donantes por obras en bienes de uso común 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 DONACIONES EN ESPECIE	1234 14
OBJETIVO	Registrar los costos de las construcciones en proceso de bienes de uso no común en proceso de construcción provenientes de donaciones en especie, por pagos directos de los donantes registrados en el módulo de donaciones.	
DÉBITOS		
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por los costos incurridos en la construcción de obras de uso no común. <p>Crédito: 5182 01 Donaciones en Especie Internas 5182 02 Donaciones en Especie Externas</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la incorporación de las obras e incorporarlas al proceso productivo. <p>Crédito: 3122 01 Acumulados de los Ejercicios Anteriores o 3212 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores</p>	<p style="text-align: center;"><i>CRÉDITOS</i></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Al finalizar la obra se debe reclasificar el saldo acumulado de las construcciones en proceso. <p>Débito: 1231 01 Edificios e Instalaciones 1238 00 Infraestructura</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por la reclasificación de la cuenta, según corresponda <p>Débito: 1234 Construcciones en Proceso</p>	
SALDO	El saldo deudor de esta cuenta representa el importe total de las inversiones pagadas directamente por los donantes por obras en bienes de uso no común, 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 COMÚN REGULARIZACIÓN GASTO DONACIONES	1234 15
OBJETIVO	Registrar la regularización de los gastos, de las construcciones en proceso de bienes de uso común en proceso de construcción provenientes de donaciones.	
DÉBITOS		
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por los costos incurridos en la construcción de obras de uso común. <p>Crédito: 1112 03 02 Donaciones 1131 06 01 Aportes en Especie por Liquidar 1131 06 06 Cuenta por Liquidar de Donaciones 1134 07 03 Fondos de Donaciones</p>	<i>CRÉDITOS</i>	
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Al finalizar la obra se debe reclasificar el saldo acumulado de las construcciones en proceso. <p>Débito: 1238 00 Infraestructura</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por la reclasificación de la cuenta, según corresponda <p>Débito: 1234 Construcciones en Proceso</p>	
S A L D O	El saldo deudor de esta cuenta representa el importe total de las inversiones pagadas directamente por los donantes por obras en bienes de uso común, 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 REGULARIZACIÓN GASTO DONACIONES	1234 16
OBJETIVO	Registrar la regularización de los gastos, de las construcciones en proceso de bienes de uso no común en proceso de construcción provenientes de donaciones.	
DÉBITOS		
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por los costos incurridos en la construcción de obras de uso no común. <p>Crédito: 1112 03 02 Donaciones 1131 06 01 Aportes en Especie por Liquidar 1131 06 06 Cuenta por Liquidar de Donaciones 1134 07 03 Fondos de Donaciones</p>	<p style="text-align: center;"><i>CRÉDITOS</i></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Al finalizar la obra se debe reclasificar el saldo acumulado de las construcciones en proceso. <p>Débito: 1238 00 Infraestructura 1231 01 Edificios e Instalaciones</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por la reclasificación de la cuenta, según corresponda <p>Débito: 1234 Construcciones en Proceso</p>	
S A L D O	El saldo deudor de esta cuenta representa el importe total de las inversiones pagadas directamente por los donantes por obras en bienes de uso no común, 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 COMÚN REGULARIZACIÓN GASTO PRESTAMOS	1234 17
OBJETIVO	Registrar la regularización de los gastos de las construcciones en proceso de bienes de uso común en proceso de construcción provenientes de préstamos.	
DÉBITOS		
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por los costos incurridos en la construcción de obras de uso común. <p>Crédito: 1131 06 10 Cuentas por Liquidar Préstamos 1112 03 01 Préstamos 1134 07 02 Fondos de Préstamos 1136 01 Cuentas a Cobrar Organismos Receptores Administradores</p>	CRÉDITOS	
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Al finalizar la obra se debe reclasificar el saldo acumulado de las construcciones en proceso. <p>Débito: 1238 Infraestructura</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por la reclasificación de saldos según corresponda <p>Debito: 1234 Construcciones en proceso</p>	
S A L D O	El saldo deudor de esta cuenta representa el importe total de las inversiones pagadas con recursos de préstamos, por obras en bienes de uso común 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 REGULARIZACIÓN GASTO PRESTAMOS	1234 18
OBJETIVO	Registrar la regularización de los gastos de las construcciones en proceso de bienes de uso no común en proceso de construcción provenientes de préstamos.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por los costos incurridos en la construcción de obras de uso no común. <p>Crédito: 1131 06 10 Cuentas por Liquidar Préstamos 1112 03 01 Préstamos 1134 07 02 Fondos de Préstamos 1136 01 Cuentas a Cobrar Organismos Receptores Administradores</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Al finalizar la obra se debe reclasificar el saldo acumulado de las construcciones en proceso. <p>Débito: 1238 Infraestructura 1231 01 Edificios e Instalaciones</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por la reclasificación de saldos según corresponda <p>Debito: 1234 Construcciones en proceso</p>
S A L D O	El saldo deudor de esta cuenta representa el importe total de las inversiones pagadas con recursos de préstamos, por obras en bienes de uso no común 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	EQUIPO MILITAR Y DE SEGURIDAD	1235
OBJETIVO	Registrar el movimiento de equipamiento destinado a la defensa y mantenimiento del orden público.	
DÉBITOS	CRÉDITOS	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el costo de los bienes adquiridos o construidos. Crédito: 2111 01 Deudas con Proveedores y Otros 2116 03 Otras Cuentas a Pagar ▪ Alta por traslado entre entidades del Organismo Ejecutivo. Crédito: 1235 00 Equipo Militar y de Seguridad ▪ Alta por traslado a otras entidades Crédito: 3122 01 00 Acumulados de los Ejercicios Anteriores 3212 01 00 Resultados Acumulados de los Ejercicios Anteriores. 5213 01 Alta de Bienes 	<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. Débito: 1112 Bancos 2271 Depreciaciones Acumuladas 6141 Pérdida por Venta de Activos ▪ Por la baja de bienes 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 ▪ Baja por traslado a entidades descentralizadas y/o autónomas. Débito: 3122 01 Acumulados de los Ejercicios Anteriores 3212 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores 6143 Pérdidas por Inventarios ▪ Baja por traslado entre entidades del Organismo Ejecutivo. Débito: 1235 00 Equipo Militar y de Seguridad. 	
SALDO	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 2111 01 Deudas con Proveedores y Otros ▪ Alta por traslado entre entidades del Organismo Ejecutivo. Crédito: 1236 00 Animales ▪ Alta por traslado a otras entidades Crédito: 3122 01 00 Acumulados de los Ejercicios Anteriores 3212 01 00 Resultados Acumulados de los Ejercicios Anteriores. 5213 01 Alta de Bienes 	<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 ▪ Baja por traslado a entidades descentralizadas y/o autónomas. Débito: 3122 01 Acumulados de los Ejercicios Anteriores 3212 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores 6143 Pérdidas por Inventarios (subcuenta que corresponda) ▪ Baja por traslado entre entidades del Organismo Ejecutivo. Débito: 1236 00 Animales 	
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 2111 01 Deudas con Proveedores y Otros ▪ Alta por traslado entre entidades del Organismo Ejecutivo. Crédito: 1237 00 Otros Activos Fijos ▪ Alta por traslado a otras entidades Crédito: 3122 01 00 Acumulados de los Ejercicios Anteriores 3212 01 00 Resultados Acumulados de los Ejercicios Anteriores. 5213 01 Alta de Bienes 	<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 ▪ Baja por traslado a entidades descentralizadas y/o autónomas. Débito: 3122 01 Acumulados de los Ejercicios Anteriores 3212 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores 6143 Pérdidas por Inventarios (subcuenta que corresponda) ▪ Baja por traslado entre entidades del Organismo Ejecutivo. Débito: 1237 00 Otros Activos Fijos 	
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		

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, presas, canales, redes de servicios públicos, pozos, obras en ríos, sistemas de tratamiento de aguas residuales, pasarelas, 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"> 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
		2/2
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, presas, canales, redes de servicios públicos, pozos, obras en ríos, sistemas de tratamiento de aguas residuales, pasarelas, etc.	
DÉBITOS	<i>CRÉDITOS</i>	
<ul style="list-style-type: none"> • Por el costo de los bienes adquiridos o incorporados luego de finalizado el proceso de construcción. Crédito: 1234 Construcciones en Proceso 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor en libros del bien disminuido. Débito: 6142 Otras Pérdidas 	
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"> 07 00 Obras Portuarias 07 01 Muelle 07 02 Dragado 07 03 Espigones 07 04 Rompeolas 07 05 Rampas 07 06 Bordas de Protección Dársena 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 13 00 Pasarelas 13 01 Pasarelas 	

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	<i>CRÉDITOS</i>	
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		
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Con el costo del activo intangible incorporado al patrimonio de la entidad. Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar ▪ Alta por traslado entre entidades del Organismo Ejecutivo. Crédito: 1241 00 Activo Intangible Bruto ▪ Alta por traslado a otras entidades Crédito: 3122 01 00 Acumulados de los Ejercicios Anteriores 3212 01 00 Resultados Acumulados de los Ejercicios Anteriores. 5213 01 Alta de Bienes 	<p style="text-align: center;">CRÉDITOS</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. Débito: 1112 Bancos 2272 Amortización Acumulada 6141 Pérdida por Venta de Activos ▪ Por los activos intangibles que se dieron de baja por obsolescencia, afectando amortizaciones acumuladas cuando corresponda. Débito: 2272 Amortización Acumulada 6142 Otras Pérdidas ▪ Por la amortización de los gastos de inversión social que correspondan. Débito: 6113 06 Gastos de Inversión Social. ▪ Baja por traslado a entidades descentralizadas y/o autónomas. Débito: 3122 01 Acumulados de los Ejercicios Anteriores 3212 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores 6143 Pérdidas por Inventarios (subcuenta que corresponda) ▪ Baja por traslado entre entidades del Organismo Ejecutivo. Débito: 1241 00 Activo Intangible Bruto 	
SALDO	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	<i>CRÉDITOS</i>	
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. <p>Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Con la porción de los gastos diferidos que provienen de otros ejercicios. <p>Débito: 1161 Activo Diferido a Corto Plazo</p>
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	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 que corresponde a largo plazo. <p>Crédito: 1161 01 00 Bienes en Tránsito (subcuenta que corresponda)</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 02 Importación de Materiales y Suministros	

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		
<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>	CRÉDITOS	
<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 presentes contraídas por las entidades públicas, que surgen de sucesos pasados y que dan lugar a una salida de recursos económicos.	
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	<i>CRÉDITOS</i>	
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		<i>CRÉDITOS</i>
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		
<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 ▪ Por el importe correspondiente a largo plazo. Crédito: 2211 01 Deudas con Proveedores 	CRÉDITOS	
<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	Se apertura a nivel de subcuenta de primer grado en: 01 Deudas con Proveedores y Otros El auxiliar identifica al proveedor.	

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. Crédito: 1112 Bancos ▪ Por el importe correspondiente a largo plazo. Crédito: 2214 01 Contratistas Obras 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los gastos devengados en la ejecución de los contratos. Débito: 1234 Construcciones en Proceso
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	<i>CRÉDITOS</i>	
<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		
<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 importe correspondiente a largo plazo. <p>Crédito: 2213 01 Sueldos y Jornales a Pagar</p>	<p style="text-align: center;"><i>CRÉDITOS</i></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	<i>CRÉDITOS</i>	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de los pagos de las obligaciones contraídas por el ente. Crédito: 1112 Bancos ▪ Por el importe correspondiente a largo plazo. Crédito: 2213 02 Aportes Patronales a Pagar 	<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de los aportes patronales devengados según las planillas liquidadas por sueldos y salarios. Débito: 6111 01 02 Aportes Patronales al Seguro Social 6111 01 03 Otros Aportes Patronales 	
S A L D O	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 y pensiones, señaladas por la ley.	
DÉBITOS		
<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 importe correspondiente a largo plazo. <p>Crédito: 2213 03 Jubilaciones y Pensiones a Pagar</p>	<p style="text-align: center;"><i>CRÉDITOS</i></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>	
SALDO	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 el importe correspondiente a largo plazo. <p>Crédito: 2213 04 Retenciones a Pagar</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. <p>Débito: 2111 01 Deudores con Proveedores y Otros 2113 01 Sueldos y Jornales a Pagar 2116 03 Otras Cuentas a Pagar</p>
SALDO	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	PROVISIÓN PARA BENEFICIOS SOCIALES	2113 05
OBJETIVO	Registrar el movimiento relacionado con las provisiones de aguinaldo, bono 14, bono vacacional, indemnizaciones y vacaciones por retiro.	
DÉBITOS		
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el pago de las provisiones a los beneficiarios. <p>Crédito: 2113 01 Sueldos y Jornales a pagar 2116 03 Otras cuentas a pagar</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el importe correspondiente a largo plazo. <p>Crédito: 2251 Provisiones para Beneficios Sociales</p>	<p style="text-align: center;"><i>CRÉDITOS</i></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de las provisiones devengadas. <p>Débito: 6111 01 07 Bono 14 6111 01 08 Vacaciones por Retiro 6111 01 09 Aguinaldo 6111 01 10 Bono Vacacional</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el importe correspondiente a corto plazo. <p>Débito: 2251 Provisiones para Beneficios Sociales</p>	
SALDO	El saldo de esta cuenta representa el valor de las provisiones pendientes de pago.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuenta de segundo grado en: 01 Provisión Aguinaldo 02 Provisión Bono 14 03 Provisión Bono Vacacional 04 Provisión Indemnizaciones 05 Provision Vacaciones por Retiro	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	OTRAS PROVISIONES	2113 06
OBJETIVO	Registrar el movimiento de provisiones para la compra de servicios y otros, de conformidad con normas nacionales e internacionales de operaciones específicas de la institución.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la cancelación de las provisiones realizadas. <p>Crédito: 3122 01 Acumulados de los Ejercicios Anteriores 3212 01 Resultados Acumulados de los Ejercicios Anteriores</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de las provisiones realizadas. <p>Débito: 6112 01 Servicios no Personales</p>
SALDO	El saldo de esta cuenta representa el valor de las provisiones pendientes de pago.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuenta de segundo grado en: 01 Provisión Servicios no Personales	

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		
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el pago de las tasas, impuestos y otras obligaciones fiscales devengadas. <p>Crédito: 1112 Bancos</p>	CRÉDITOS	
<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

C U E N T A	INTERESES A PAGAR	2115
OBJETIVO	Registrar el movimiento de intereses devengados en concepto de préstamos, crédito de proveedores o efectos pendientes de pago.	
DÉBITOS	<i>CRÉDITOS</i>	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el pago de los intereses devengados. <p>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>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	<i>CRÉDITOS</i>	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de los pagos efectuados de dichas obligaciones por este concepto. <p>Crédito: 1112 Bancos</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los gastos devengados por otras cuentas a pagar. <p>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</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la conversión de porción corriente de los importes adeudados a largo plazo, registrados en la cuenta “otras cuentas a pagar a largo plazo”. <p>Débito: 2212 Otras Cuentas a Pagar a Largo Plazo</p>	
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	<i>CRÉDITOS</i>	
<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> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por los préstamos otorgados. <p>Débito: 1213 Préstamos Concedidos a Mediano y Largo Plazo</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	<i>CRÉDITOS</i>	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Con el valor de las devoluciones por cuentas canceladas y otras. <p>Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Con el valor de las devoluciones reintegradas al fondo común. <p>Débito: 1112 Bancos</p>	
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. <p>Crédito: 1112 Bancos</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el importe correspondiente a largo plazo. <p>Crédito: 2212 03 Otras Cuentas a Pagar</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Con el valor de los gastos devengados por otras cuentas a pagar. <p>Débito: Grupo 1 “Cuentas de Activo”</p> <ul style="list-style-type: none"> 2132 Préstamos Internos a Corto Plazo 2133 Préstamos Externos a Corto Plazo 2232 Préstamos Internos de Largo Plazo 2233 Préstamos Externos de Largo Plazo <p>Grupo 6 “Cuentas de Gastos”</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el importe correspondiente a corto plazo. <p>Débito: 2212 03 Otras Cuentas a Pagar</p>	
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	<i>CRÉDITOS</i>	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Con el valor del desembolso a pagar. <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 (*) Restrictiva	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CUENTAS A PAGAR CUENTA ÚNICA DE TESORERÍA NACIONAL -CUT-	2116 07
OBJETIVO	Registrar las obligaciones que se tienen a las Instituciones que conforman la Cuenta Única Nacional y las obligaciones que se tienen de los fondos rotativos de TCI.	
DÉBITO	<i>CRÉDITO</i>	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el pago a los beneficiarios directos efectuados por las Instituciones que forman parte de la Cuenta Única Nacional. Crédito: 1112 Bancos (subcuenta que corresponda) ▪ Por el cobro de consumos del fondo rotativo TCI. Crédito: 1112 Bancos (subcuenta que corresponda) ▪ Por la disminución, rectificación o rendición final del fondo rotativo TCI. Crédito: 1134 01 07 Fondo Rotativo Institucional TCI 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el acreditamiento de recursos a las Instituciones que forman parte de la Cuenta Única Nacional. Débito: 2116 03 00 Otras Cuentas a Pagar ▪ Por la titularidad, constitución, ampliación o restitución de los fondos rotativos de TCI. Débito: 2116 03 00 Otras Cuentas a Pagar ▪ Por la devolución al fondo común de cobros duplicados por parte de la entidad emisora de la TCI. Débito: 1112 Bancos (subcuenta que corresponda) 	
S A L D O	Esta cuenta registra el saldo de las obligaciones que se tienen a favor de las Instituciones que conforman la Cuenta Única Nacional y las obligaciones de los fondos rotativos de TCI.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuenta de segundo grado en: 01 Cuentas a Pagar Cuenta Única de Tesorería Nacional -CUT- Detalle 02 Cuentas a Pagar Fondo Rotativo Institucional TCI	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CUENTAS A PAGAR INVERSIONISTAS	2116 08
OBJETIVO	Registrar las obligaciones de intereses corridos por la colocación y recolocación de bonos del tesoro en moneda nacional y extranjera.	
DÉBITOS	<i>CRÉDITO</i>	
SALDO	Esta cuenta registra el saldo de los intereses corridos por las colocaciones y recolocaciones de bonos del tesoro en moneda nacional y extranjera.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuenta de segundo grado en: 01 Cuentas a Pagar Inversionistas Moneda Nacional 02 Cuentas a Pagar Inversionistas Moneda Extranjera	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CUENTAS A PAGAR INVERSIONISTAS MONEDA NACIONAL	2116 08 01
OBJETIVO	Registrar las obligaciones de intereses corridos por colocación y recolocación de bonos del tesoro y el reembolso de este en moneda nacional.	
DÉBITOS	<i>CRÉDITO</i>	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la devolución de los intereses corridos. Crédito: 1112 Bancos (Subcuenta que corresponda) 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por colocación de Bonos del Tesoro Débito: 1131 02 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo ▪ Por recolocación de Bonos del Tesoro Débito: 1112 Bancos (Subcuenta que corresponda) ▪ Por recolocación de Bonos del Tesoro con Descuento e Intereses Corridos. Débito: 1112 Bancos (Subcuenta que corresponda) 1252 01 Descuentos de Bonos por Amortizar 	
SALDO	Esta cuenta registra el saldo de intereses corridos por las colocaciones y recolocaciones de bonos del tesoro en moneda nacional.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CUENTAS A PAGAR INVERSIONISTAS MONEDA EXTRANJERA	2116 08 02
OBJETIVO	Registrar las obligaciones de intereses corridos por colocación y recolocación de bonos del tesoro y el reembolso de este en moneda extranjera	
DÉBITOS	<i>CRÉDITO</i>	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la devolución de los intereses corridos. Crédito: 1112 Bancos (Subcuenta que corresponda) ▪ Por el diferencial cambiario favorable originado en el pago de intereses a través de la cuenta bancaria en quetzales o dólares. Crédito: 5214 05 Diferencial Cambiario por Intereses 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por colocación de Bonos del Tesoro. Débito: 1131 02 00 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo ▪ Por recolocación de Bonos del Tesoro. Débito: 1112 Bancos (Subcuenta que corresponda) ▪ Por el diferencial cambiario originado en el pago de intereses a través de la cuenta bancaria en dólares. Débito: 6144 05 Diferencial Cambiario por Intereses 	
S A L D O	Esta cuenta registra el saldo de los intereses corridos por las colocaciones y recolocaciones de bonos del tesoro en moneda extranjera.	
OBSERVACIONES		

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	(*) Restrictiva.	

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	<i>CRÉDITOS</i>	
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	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		
<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>	<p style="text-align: center;"><i>CRÉDITOS</i></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 style="padding-left: 20px;">Débito: grupo 6 “Cuentas de Gastos”</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por el importe de la porción corriente. <p style="padding-left: 20px;">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</p> <p>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		<i>CRÉDITOS</i>
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	<i>CRÉDITOS</i>	
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		
<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 	<p style="text-align: center;"><i>CRÉDITOS</i></p> <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
S A L D O	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		
<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>	CRÉDITOS	
<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 LARGO 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 		<ul style="list-style-type: none"> • 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. Débito: 2230 Deuda Pública a Largo Plazo
S A L D O	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	<i>CRÉDITOS</i>	
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	<i>CRÉDITOS</i>	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el importe correspondiente al cumplimiento de la obligación pactada. <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 importe correspondiente a largo plazo. <p>Crédito: 2241 Pasivos Diferidos a Largo 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>Débito: 1112 Bancos</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el importe correspondiente a corto plazo. <p>Débito: 2241 Pasivos Diferidos a Largo Plazo</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 03 00 Ingresos Recibidos por Anticipado 03 01 Ingresos Recibidos por Arrendamiento 	

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 y otros.	
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. Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar ▪ Por los fondos que se trasladen a largo plazo. Crédito: 2281 Fondos de Terceros ▪ Por las devoluciones del impuesto al valor agregado que se realizan a los exportadores. Crédito: 1134 06 01 Fondos de Otras Instituciones Públicas ▪ Por la regularización de los fondos a realizarse al final de cada ejercicio fiscal de las cuentas: Reintegros por aplicar, Contribuciones voluntarias clases pasivas por aplicar y Reintegros clases pasivas. Crédito: 3122 01 Acumulados de los Ejercicios Anteriores 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el importe de los fondos recibidos por cuenta de terceros y otros en el momento de su ingreso, liquidación o reclasificación. Débito: 1112 Bancos 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo 2113 04 Retenciones a Pagar ▪ Por el importe de los fondos de corto plazo. Débito: 2281 Fondos de Terceros ▪ Por la regularización de los fondos a realizarse al final de cada ejercicio fiscal de las cuentas: Reintegros por aplicar, Contribuciones voluntarias clases pasivas por aplicar y Reintegros clases pasivas. Débito: 3122 01 Acumulados de los Ejercicios Anteriores 	
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 (*) <i>Restriictiva</i> 04 00 IVA Retenido 04 01 IVA Retenido Dto. 20-2006 05 00 Originados por Ingresos Diversos 05 01 Depósitos Varios 05 02 Descuentos Judiciales (corto plazo) 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 los fondos que se trasladen a largo plazo. <p>Crédito: 2282 Fondos en Garantía.</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 02 Depósitos por Arrendamiento 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	<i>CRÉDITOS</i>	
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	<i>CRÉDITOS</i>	
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. <p>Crédito: 2111 Cuentas Comerciales a Pagar a Corto Plazo</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la documentación de la deuda. <p>Crédito: 2220 Documentos y Efectos a Pagar a Largo Plazo</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto correspondiente a la adquisición de bienes y servicios a pagar a largo plazo. <p>Débito: grupo 6 "Cuentas de Gastos"</p>
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”
S A L D O	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 el importe 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:</p> <p>01 Sueldos y Jornales a Pagar 02 Aportes Patronales a Pagar 03 Jubilaciones y Pensiones a Pagar</p> <p>El auxiliar identifica al beneficiario del pago.</p>	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CONTRATISTAS	2214
OBJETIVO	Registra las obligaciones pendientes de pago a los contratistas por la ejecución de los contratos.	
DÉBITOS	<i>CRÉDITOS</i>	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de los pagos de las obligaciones contraídas en la ejecución de los contratos. Crédito: 1112 Bancos ▪ Por el importe correspondiente a corto plazo. Crédito: 2112 01 Contratistas Obras 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el importe correspondiente a largo plazo. Débito: 2112 01 Contratistas Obras 	
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	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	<i>CRÉDITOS</i>	
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 ▪ 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
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

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 style="margin-left: 40px;">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 style="margin-left: 40px;">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	<i>CRÉDITOS</i>	
SALDO	El saldo de esta cuenta representa el valor nominal de la deuda pública 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		
<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 de deuda pública interna sustituible. Crédito: 1112 Bancos ▪ 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 ▪ Por la reclasificación del saldo según disposiciones legales. Crédito: 3122 01 Acumulados de los Ejercicios Anteriores ▪ Por el diferencial cambiario Crédito: 5214 06 Diferencial Cambiario por Amortización 	<p style="text-align: center;"><i>CRÉDITOS</i></p> <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 • Por la colocación de títulos, bonos y otros valores sustituibles Débito: 1112 Bancos 	
SALDO	El saldo acreedor representa el monto total de la deuda pública interna 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 de deuda pública externa. Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar ▪ Por el pago de deuda pública sustituible Crédito: 1112 00 Bancos (subcuenta que corresponda) ▪ Por el diferencial cambiario Crédito: 5214 06 Diferencial Cambiario por Amortización 		<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 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		
<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 de deuda pública externa. Crédito: 1112 Bancos ▪ Por el diferencial cambiario Crédito: 5214 06 Diferencial Cambiario por Amortización 	<p style="text-align: center;"><i>CRÉDITOS</i></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de los títulos, bonos, otros valores y empréstitos colocados en el exterior. Débito: 1112 Bancos (subcuenta que corresponda) 	
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		
<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 la reclasificación del saldo según disposiciones legales. <p>Crédito: 3122 01 Acumulados de los Ejercicios Anteriores</p>	<p style="text-align: center;"><i>CRÉDITOS</i></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.	
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 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		
<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. <p style="margin-left: 20px;">Crédito: 2134 04 Porción Corriente Préstamos Externos a Largo Plazo</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por los pagos de la deuda realizados. <p style="margin-left: 20px;">Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el diferencial cambiario favorable. <p style="margin-left: 20px;">Crédito: 5214 03 Diferencial Cambiario por Valuación Deuda Pública</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el diferencial cambiario <p style="margin-left: 20px;">Crédito: 5214 06 Diferencial Cambiario por Amortización</p>	<p style="text-align: center;"><i>CRÉDITOS</i></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los préstamos externos desembolsados. <p style="margin-left: 20px;">Débito: 1131 02 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el diferencial cambiario desfavorable. <p style="margin-left: 20px;">Débito: 6144 03 Diferencial Cambiario por Valuación Deuda Pública</p>	
SALDO	El saldo acreedor representa el monto total 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	<i>CRÉDITOS</i>	
<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 ▪ Por el diferencial cambiario favorable. Crédito: 5214 03 Diferencial Cambiario por Valuación Deuda Pública ▪ Por el diferencial cambiario Crédito: 5214 06 Diferencial Cambiario por Amortización 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los préstamos externos desembolsados. Débito: 1131 02 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo ▪ Por el diferencial cambiario desfavorable. Débito: 6144 03 Diferencial Cambiario por Valuación Deuda Pública 	
SALDO	El saldo acreedor representa el monto total 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	<i>CRÉDITOS</i>	
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 o los traslados a corto plazo. <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> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el importe correspondiente a largo plazo. <p>Débito: 2141 Pasivos Diferidos a Corto Plazo</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 01 02 Depósitos Aduanales 01 03 Depósitos Aduanales con Formulario	

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	<i>CRÉDITOS</i>	
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		
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por los importes que se pagan a los funcionarios retirados. <p>Crédito: 2113 01 Sueldos y Jornales por Pagar 2113 03 Jubilaciones y Pensiones a Pagar 2116 03 Otras Cuentas a Pagar</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por los importes que corresponden a corto plazo. <p>Crédito: 2113 05 04 Provisión Indemnizaciones 2113 05 05 Provisión Vacaciones por Retiro</p>	<p style="text-align: center;"><i>CRÉDITOS</i></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por los montos estimados para cubrir pagos por el concepto de provisiones. <p>Débito: 6111 01 06 Indemnizaciones 6111 01 08 Vacaciones por Retiro</p>	
SALDO	El saldo acreedor de la cuenta representa el valor acumulado y previsto para atender el pago de obligaciones por estos conceptos.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuenta de primero y segundo grado en: 01 00 Provisión para Indemnizaciones 02 00 Provisión para Vacaciones por Retiro	

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	<i>CRÉDITOS</i>	
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		
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el importe a pagar para atender sentencias judiciales. <p>Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar</p>	CRÉDITOS	
<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.					
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">DÉBITOS</td> <td style="width: 50%; text-align: center;"><i>CRÉDITOS</i></td> </tr> <tr> <td style="height: 300px;"></td> <td style="height: 300px;"></td> </tr> </table>			DÉBITOS	<i>CRÉDITOS</i>		
DÉBITOS	<i>CRÉDITOS</i>					
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	<i>CRÉDITOS</i>	
<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. <p>Crédito: 1230 Propiedad, Planta y Equipo</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la venta de bienes y se determina un resultado positivo. <p>Crédito: 5211 Utilidad Venta de Activos</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor calculado según disposiciones contables. <p>Débito: 6113 01 Depreciación del Activo Fijo</p>	
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> <p>01 00 Depreciación Acumulada Edificios e Instalaciones</p> <p>02 00 Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo de Producción</p> <p>03 00 Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo de Construcción</p> <p>04 00 Depreciación Acumulada Equipo de Oficina y Muebles</p> <p>05 00 Depreciación Acumulada Equipo Médico-Sanitario y de Laboratorio</p> <p>06 00 Depreciación Acumulada Equipo Educacional, Cultural y Recreativo</p> <p>07 00 Depreciación Acumulada Equipo de Transporte, Tracción y Elevación</p> <p>08 00 Depreciación Acumulada Equipo de Comunicaciones</p> <p>09 00 Depreciación Acumulada Herramientas</p> <p>10 00 Depreciación Acumulada Equipo de Cómputo</p> <p>11 00 Depreciación Acumulada Equipo Militar y de Seguridad</p> <p>12 00 Depreciación Acumulada Animales</p> <p>13 00 Depreciación Acumulada Otros Activos Fijos</p> <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		
<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>	CRÉDITOS	
	<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>	
SALDO	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 primer grado en:</p> <p>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	FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTÍA	2280
OBJETIVO	Registrar el movimiento de fondos recibidos por la administración central, sector público o privado por cuenta de terceros, que se estima realizar a largo plazo.	
DÉBITOS		<i>CRÉDITOS</i>
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	2281
OBJETIVO	Registrar el movimiento de fondos recibidos por la administración central, sector público o privado por cuenta de terceros, de conformidad con las normas vigentes que se estiman realizar a largo plazo.	
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>Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por los fondos que se trasladen a corto plazo. <p>Crédito: 2151 Fondos de Terceros</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>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.	
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 Originados por Ingresos Diversos 03 01 Depósitos Varios 03 02 Descuentos Judiciales (largo plazo) 	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	FONDOS EN GARANTÍA	2282
OBJETIVO	Registrar el movimiento de fondos depositados en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales, a realizarse a largo plazo.	
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 los fondos que se trasladen a corto plazo. <p>Crédito: 2152 Fondos en Garantía.</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 02 Depósitos por Arrendamiento 01 03 Fondos en Garantía de Obras	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	PATRIMONIO	3000
OBJETIVO	Comprende los activos menos los pasivos de las entidades públicas.	
DÉBITOS	<i>CRÉDITOS</i>	
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	<i>CRÉDITOS</i>	
<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	<i>CRÉDITOS</i>	
SALDO	El saldo acreedor representa el monto de las transferencias y contribuciones de capital, recibidas del sector público o privado.	
OBSERVACIONES		

- Por el monto total de las transferencias y contribuciones de capital recibidas del sector público por el ente Gobierno Central.

Débito: 1131 02 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo

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		
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por los resultados negativos. <p>Crédito: 7300 Desahorro de la Gestión</p>	CRÉDITOS	
<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. <p>Crédito: 3122 02 Resultado del Ejercicio</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el registro de los ajustes de ejercicios anteriores cuando procedan. <p>Crédito: Cuentas de Activo Cuentas de Pasivo</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el registro de resultados positivos provenientes del ejercicio anterior. <p>Débito: 3122 02 Resultado del Ejercicio</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el registro de los ajustes de ejercicios anteriores cuando procedan. <p>Débito: Cuentas de Activo Cuentas de Pasivo</p>	
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	Al inicio del siguiente ejercicio fiscal, el saldo de la cuenta se registra en forma automática en la cuenta Acumulados de los Ejercicios Anteriores.	

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		
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por los resultados negativos de la gestión. <p>Crédito: 1112 Bancos</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la liquidación de la institución. <p>Crédito: Cuentas del Activo</p>	CRÉDITOS	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por las donaciones y transferencias de capital recibidas. <p>Débito: 1112 Bancos</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la capitalización de los resultados. <p>Débito: 3212 Resultados</p>		
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. <p>Crédito: Resultados</p> <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 de Pasivo</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la efectivización de los aportes y sus variaciones posteriores. <p>Débito: 1112 Bancos</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 de Activo</p>
S A L D O	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	<i>CRÉDITOS</i>	
<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	Se apertura a nivel de subcuentas de primer grado en:	
	01 Capital o Patrimonio Institucional 02 Aportes por Capitalizar	

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		
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por los resultados negativos. <p>Crédito: 7300 Desahorro de la Gestión</p>	CRÉDITOS	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por los resultados positivos determinados por el excedente de los ingresos respecto a los gastos en el momento del registro del ahorro. <p>Débito: 7200 Ahorro de la Gestión</p>		
SALDO	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	<i>CRÉDITOS</i>	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el registro de resultados negativos provenientes del ejercicio anterior. <p>Crédito: 3212 02 Resultado del Ejercicio</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el registro de los ajustes de ejercicios anteriores cuando procedan. <p>Crédito: Cuentas de Activo Cuentas de Pasivo</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el registro de resultados positivos provenientes del ejercicio anterior. <p>Débito: 3212 02 Resultado del Ejercicio</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el registro de los ajustes de ejercicios anteriores cuando procedan. <p>Débito: Cuentas de Activo Cuentas de Pasivo</p>	
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	Al inicio del siguiente ejercicio fiscal, el saldo de la cuenta se registra en forma automática en la cuenta de resultados acumulados de los ejercicios anteriores.	

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	<i>CRÉDITOS</i>	
	<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	SUPERÁVIT	3215
OBJETIVO	Registra el incremento del valor de los bienes propiedad de la entidad en concepto de revaluación	
DÉBITOS		CRÉDITOS
		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el registro del incremento derivado de la revaluación <p>Débito: 1230 Propiedad, Planta y Equipo.</p>
SALDO	Representa los aumentos que tienen los activos por sus revaluaciones.	
OBSERVACIONES	<p>Se apertura a nivel de subcuentas de primer grado en:</p> <p>01 Superávit por Revaluación de Activos</p>	

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	<i>CRÉDITOS</i>	
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	<i>CRÉDITOS</i>	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto que representa el registro de la contingencia. <p>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>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 4160 Gestion Administrativa 4167 Servicio de Agua Potable Acumulado 4170 Otras Cuentas de Orden 4171 Impuesto al Valor Agregado -IVA- 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>
SALDO	Representa las situaciones relativas a hechos eventuales pendientes de concreción.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de cuentas en: 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 4260 Gestion Administrativa 4267 Servicio de Agua Potable Acumulado 4270 Otras Cuentas de Orden 4271 Impuesto al Valor Agregado -IVA- 4274 Bienes Incautados, Extinguidos y Cautelados	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	INGRESOS	5000
OBJETIVO	Registrar el aumento de los recursos económicos de las entidades públicas, realizados durante el ejercicio fiscal y que incrementa el resultado del período, a través de entradas o incrementos en el importe de los activos o disminución de pasivos que consecuentemente producen aumento en el patrimonio.	
DÉBITOS	<i>CRÉDITOS</i>	
S A L D O	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	<i>CRÉDITOS</i>	
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.					
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">DÉBITOS</td> <td style="width: 50%; text-align: center;">CRÉDITOS</td> </tr> <tr> <td style="vertical-align: top;"> <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> </td> <td style="vertical-align: top;"> <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> </td> </tr> </table>			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>
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>					
S A L D O	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>
S A L D O	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, 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 el gobierno central, entidades descentralizadas y autónomas y entidades de seguridad social, destinados a la financiación de erogaciones del gobierno central, descentralizadas y autónomas 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>
S A L D O	Representa el monto total de los derechos devengados 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 el gobierno central, entidades descentralizadas y autónomas y entidades de seguridad social, destinados a la financiación de erogaciones del gobierno central, descentralizadas y autónomas 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 tasas devengadas correspondientes al ejercicio, que se cancelan 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 el gobierno central, entidades descentralizadas y autónomas y entidades de seguridad social, destinados a la financiación de erogaciones del gobierno central, descentralizadas y autónomas y entes de la seguridad social.	
DÉBITOS		
<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>	<p style="text-align: center;"><i>CRÉDITOS</i></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 por mejoras 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.	
DÉBITOS		
<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>	<p style="text-align: center;"><i>CRÉDITOS</i></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>	
S A L D O	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	<i>CRÉDITOS</i>	
<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 las regalías generadas. <p>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p>	
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	<i>CRÉDITOS</i>	
<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 las multas generadas. <p>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p>	
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	<i>CRÉDITOS</i>	
<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 intereses moratorios generados. <p>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p>	
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> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el registro del resarcimiento en especie. <p>Débito: 1141 01 03 Materias Primas, Materiales y Suministros por Resarcimiento 6116 04 00 Servicios Resarcidos 3122 01 00 Acumulados de Ejercicios Anteriores</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el traslado de materias primas, materiales y suministros de las entidades. <p>Débito: 1141 Materias Primas, Materiales y Suministros</p>	
S A L D O	El saldo de esta cuenta representa el monto acumulado de otros ingresos no tributarios generados.	
OBSERVACIONES	<p>Se apertura a nivel de subcuenta de primer grado en:</p> <p>01 00 Extinción de Dominio 02 00 Comisos 03 00 Resarcimiento en Especie 04 00 Bienes Extinguidos 05 00 Canje de Deuda 06 00 Alta de Materias Primas, Materiales y Suministros</p>	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL	5130
OBJETIVO	Registrar los recursos originados por la aportación a las clases pasivas civiles del Estado.	
DÉBITOS		
<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>	<p style="text-align: center;"><i>CRÉDITOS</i></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 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	<i>CRÉDITOS</i>	
<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 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	<i>CRÉDITOS</i>	
<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>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>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>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 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 valor de la venta neta de bienes. <p>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la entrega de los bienes. <p>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 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 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>Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de la prestación neta de los servicios. <p>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la prestación de los servicios diferidos. <p>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 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		
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por su saldo, al cierre de las cuentas de ingreso, al final del ejercicio. <p>Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>	<p style="text-align: center;"><i>CRÉDITOS</i></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los gastos incurridos en construcciones o proyectos capitalizables realizados por administración. <p>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</p>	
SALDO	El saldo de este concepto representa el valor acumulado de los gastos efectuados en construcciones o proyectos capitalizables por administración propia.	
OBSERVACIONES	(*) Restrictiva	

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. <p>Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los intereses y otras rentas de la propiedad generados en el ejercicio fiscal. <p>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p>
S A L D O	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		
<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>	CRÉDITOS	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los intereses generados durante el ejercicio fiscal. <p>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p>		
SALDO	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		
<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>	CRÉDITOS	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los dividendos generados durante el ejercicio fiscal. <p>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p>		
S A L D O	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		
<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>	CRÉDITOS	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto generado por concepto de arrendamiento durante el ejercicio. <p>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p>		
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		
<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>	CRÉDITOS	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor generado por concepto de concesiones sobre bienes intangibles. <p>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p>		
S A L D O	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	<i>CRÉDITOS</i>	
<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 generado por otras rentas de la propiedad. <p>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p>	
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	<i>CRÉDITOS</i>	
<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 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	<i>CRÉDITOS</i>	
<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 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		
<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>	CRÉDITOS	
<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	<i>CRÉDITOS</i>	
<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 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		
<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>	CRÉDITOS	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de las donaciones corrientes. <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 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		
<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>	CRÉDITOS	
<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		
<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>	<p style="text-align: center;"><i>CRÉDITOS</i></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de las donaciones en especie del grupo 3. <p>Débito: 3122 01 Resultados Acumulados de Ejerc. Anteriores, o 3212 01 Resultados Acumulados de Ejerc. Anteriores</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de las donaciones en especie del grupo 2. <p>Débito: 1144 Materias Primas Materiales y Suministros Donaciones</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de las donaciones en especie (Servicios). <p>Débito: 6116 02 Servicios Donados</p>	
SALDO	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		
<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>	CRÉDITOS	
<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>		
S A L D O	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	<p>Se apertura a nivel de subcuentas de primer grado en:</p> <p>01 Utilidad Venta de Activos Fijos</p>	

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		
<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>	CRÉDITOS	
<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, no contenidos en la clasificación de otras cuentas de ingreso.	
DÉBITOS	<i>CRÉDITOS</i>	
<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. Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo ▪ Por alta por traslado de bienes hacia las entidades descentralizadas o autónomas por parte de las entidades del Organismo Ejecutivo o viceversa. Débito: 1231 01 Edificios e instalaciones 1232 00 Maquinaria y Equipo (subcuenta que corresponda) 1233 00 Tierras y Terrenos 1235 00 Equipo Militar y de Seguridad 1236 00 Animales 1237 00 Otros Activos Fijos 1241 00 Activo Intangible Bruto ▪ Por el registro del monto que será ingresado al inventario, derivado de la producción o adquisición de animales Débito: 1141 05 Inventario de Animales 	
S A L D O	Representa el monto de otros ingresos de operación obtenidos durante el ejercicio.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuentas de primer grado en: 01 Alta de Bienes 02 Beneficio por Cosecha de Productos Agrícolas 03 Beneficios por Bonificaciones 04 Beneficios por producción cárnica, láctea, pesquera y otros 05 Beneficios por producción animal 19 Otros Ingresos	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	DIFERENCIAL CAMBIARIO	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	<i>CRÉDITOS</i>	
SALDO	Representa el monto de los ingresos generados por la utilidad en diferencial cambiario de las cuentas respectivas durante el ejercicio.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	DIFERENCIAL CAMBIARIO POR VALUACIÓN BANCOS	5214 01
OBJETIVO	Registra el diferencial cambiario por actualización de los saldos de las cuentas bancarias en moneda extranjera.	
DÉBITOS	<i>CRÉDITOS</i>	
<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 style="margin-left: 20px;">Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por registro del ajuste del saldo de la cuenta bancaria por diferencial cambiario favorable. <p style="margin-left: 20px;">Débito: 1112 Bancos (Subcuenta que corresponda)</p>	
S A L D O	Representa el monto de los ingresos generados por la utilidad en diferencial cambiario de las cuentas bancarias durante el ejercicio.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	DIFERENCIAL CAMBIARIO POR VALUACIÓN INVERSIONES	5214 02
OBJETIVO	Registra la afectación por la variación del diferencial cambiario favorable, al momento de renovarse o actualizarse el saldo de la inversión en moneda extranjera.	
DÉBITOS		
<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 style="margin-left: 40px;">Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>	CRÉDITOS	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el registro y/o reexpresión del diferencial cambiario favorable. <p style="margin-left: 40px;">Débito: 1121 Inversiones Temporales 1122 Títulos y Valores en Cartera 1211 Títulos y Valores a Largo Plazo</p>		
SALDO	Representa el monto de los ingresos generados por la utilidad en diferencial cambiario al renovarse o actualizarse el saldo de la inversión en moneda extranjera durante el ejercicio.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	DIFERENCIAL CAMBIARIO POR VALUACIÓN DEUDA PÚBLICA	5214 03
OBJETIVO	Registra la afectación por la variación del diferencial cambiario favorable de la Deuda Pública en moneda extranjera.	
DÉBITOS	<i>CRÉDITOS</i>	
<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 registro del diferencial cambiario favorable. <p>Débito: 2231 Obligaciones por Deuda Pública a Largo Plazo (subcuenta que corresponda).</p> <p style="padding-left: 40px;">2233 Préstamos Externos de Largo Plazo (Subcuenta que Corresponda).</p>	
SALDO	Representa el monto de los ingresos generados por la utilidad en diferencial cambiario por la deuda pública durante el ejercicio.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	DIFERENCIAL CAMBIARIO POR VALUACIÓN CUENTAS A PAGAR	5214 04
OBJETIVO	Registra la afectación por la variación del diferencial cambiario favorable del canje de deuda en moneda extranjera.	
DÉBITOS	<i>CRÉDITOS</i>	
<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 registro del diferencial cambiario favorable. <p>Débito: 2116 03 00 Otras Cuentas a Pagar 2212 03 00 Otras Cuentas a Pagar</p>	
SALDO	Representa el monto de los ingresos generados por la utilidad en diferencial cambiario por canje de deuda durante el ejercicio.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	DIFERENCIAL CAMBIARIO POR INTERESES	5214 05
OBJETIVO	Registra la afectación por la variación del diferencial cambiario favorable derivado del pago de intereses por deuda en moneda extranjera.	
DÉBITOS	<i>CRÉDITOS</i>	
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el diferencial cambiario originado en el pago de intereses corridos de la cuenta bancaria en quetzales o dólares. <p>Débito: 2116 08 02 Cuentas a Pagar Inversionistas Moneda Extranjera.</p>	
S A L D O	Representa el monto de los ingresos generados por la utilidad en diferencial por el pago de intereses.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	DIFERENCIAL CAMBIARIO POR AMORTIZACIÓN	5214 06
OBJETIVO	Registra la afectación por la variación del diferencial cambiario favorable derivado de la amortización	
DÉBITOS	<i>CRÉDITOS</i>	
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el registro del diferencial cambiario originado en el pago de la amortización de bonos en moneda extranjera y deuda externa favorable. <p style="margin-left: 40px;">Débito: 2231 00 Obligaciones por Deuda Pública a Largo Plazo (subcuenta que corresponda) 2233 00 Préstamos Externos de Largo Plazo (subcuenta que corresponda)</p>	
S A L D O	Representa el monto de los ingresos generados por la utilidad en diferencial cambiario por amortización de deuda.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	DIFERENCIAL CAMBIARIO POR VALUACIÓN CUENTAS A COBRAR	5214 07
OBJETIVO	Registra la afectación por la variación del diferencial cambiario favorable derivado de las cuentas a cobrar	
DÉBITOS	<i>CRÉDITOS</i>	
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el registro del diferencial cambiario originado por la valuación de cuentas a cobrar en moneda extranjera. <p style="margin-left: 40px;">Débito: 1131 00 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo (subcuenta que corresponda) 1221 00 Cuentas a Cobrar a Largo Plazo (subcuenta que corresponda)</p>	
S A L D O	Representa el monto de los ingresos generados por la utilidad obtenida en diferencias cambiarias.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	PRIMA POR COLOCACIÓN DE BONOS	5215
OBJETIVO	Registra el ingreso percibido por primas generadas en la colocación de Bonos del Tesoro de la República de Guatemala.	
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 de la prima generada por la colocación de Bonos del Tesoro. <p>Débito: 1131 02 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo.</p>
S A L D O	Representa el monto de los ingresos generados por la prima en la colocación de Bonos del Tesoro.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuentas de primero y segundo grado en: 01 00 Prima por Colocación de Bonos 01 01 Prima por Colocación de Bonos Deuda Interna 01 02 Prima por Colocación de Bonos Deuda Externa	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	GASTOS	6000
OBJETIVO	Registrar la disminución en los recursos económicos de las entidades públicas, realizados durante el ejercicio fiscal y que disminuye el resultado del período, a través de salidas o reducciones en el importe de los activos o aumento en los pasivos que consecuentemente producen disminución en el patrimonio.	
DÉBITOS	<i>CRÉDITOS</i>	
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	<i>CRÉDITOS</i>	
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		
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los gastos de consumo que realizan las instituciones para realizar sus actividades operativas específicas. <p>Crédito: 2110 Cuentas a Pagar a Corto Plazo 2250 Previsiones a Largo Plazo y Reservas Técnicas 2260 Previsiones Acumuladas</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la aplicación de los cargos diferidos. <p>Crédito: 1161 Activo Diferido a Corto Plazo</p>	<p style="text-align: center;"><i>CRÉDITOS</i></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por su saldo al efectuarse el cierre de las cuentas de gastos. <p>Débito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>	
SALDO	El saldo de este concepto representa el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de los gastos devengados por bienes y servicios.	
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 devengo 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 01 05 Aporte Patronal al INTECAP 01 06 Indemnizaciones 01 07 Bono 14 01 08 Vacaciones por Retiro 01 09 Aguinaldo 01 10 Bono Vacacional 	

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 y servicios no personales. Crédito: 2110 Cuentas a Pagar a Corto Plazo ▪ Por el monto correspondiente a los bienes de inventario al momento de ser consumidos o trasladados. 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, servicios no personales y el traslado de los mismos, que se cancelan al cierre del ejercicio.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuentas de primer grado en: 01 00 Servicios no Personales 02 00 Impuestos, Derechos y Tasas 03 00 Bienes de Consumo 03 06 Consumo de Animales Venta 03 07 Consumo de Animales no Venta 06 00 Baja de Bienes de Consumo por Traslado	

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 inmatrimales propiedad de la entidad.	
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. <p>Crédito: 2271 Depreciaciones Acumuladas</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto correspondiente a la amortización de los bienes de uso e inmatrimales al cierre del ejercicio, de acuerdo al criterio de amortización adoptado. <p>Crédito: 2272 Amortización Acumulada</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la amortización de los gastos de inversión social que correspondan. <p>Crédito: 1241 Activo Intangible Bruto, subcuenta que corresponda.</p>	<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. <p>Débito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>	
SALDO	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:</p> <p>01 Depreciación del Activo Fijo 02 Amortización del Activo Intangible 06 Gastos de Inversión Social</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 provisión correspondiente al ejercicio. <p>Crédito: 2261 Provisión 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 Y RESARCIDOS.	6116
OBJETIVO	Registra el valor acumulado durante el ejercicio fiscal del consumo de los bienes y servicios donados, así como de los bienes resarcidos.	
DÉBITOS	<i>CRÉDITOS</i>	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el consumo de las Materias Primas, Materiales y Suministros donados. Crédito: 1144 01 Materias Primas, Materiales y Suministros Donaciones. ▪ Por el consumo de los servicios donados. Crédito: 5182 Donaciones en Especie (subcuenta que corresponda) ▪ Por el consumo de los bienes y servicios en resarcimiento. Crédito: 1141 01 03 Materias Primas, Materiales y Suministros por Resarcimiento 5129 03 00 Resarcimiento en Especie 	<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. 	
SALDO	Representa el monto acumulado del consumo de los bienes y servicios donados y resarcidos durante el ejercicio fiscal.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuentas de primer grado en: 01 Bienes Donados Consumidos 02 Servicios Donados 03 Bienes en Resarcimiento Consumidos 04 Servicios Resarcidos	

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	<i>CRÉDITOS</i>	
<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	<i>CRÉDITOS</i>	
<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 y comisiones.	
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		
<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>	CRÉDITOS	
<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 derechos de activos intangibles realizados por la entidad.	
DÉBITOS		
<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>	CRÉDITOS	
	<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 derechos 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		
<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>	<p style="text-align: center;"><i>CRÉDITOS</i></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		
<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>	CRÉDITOS	
<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	<i>CRÉDITOS</i>	
<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>	
S A L D O	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		
<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>	CRÉDITOS	
<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 originadas por la venta de activos de la entidad.	
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: 2110 Cuentas a Pagar a Corto Plazo 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	Se apertura a nivel de subcuentas de primero y segundo grado en: 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	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	PÉRDIDAS POR INVENTARIOS	6143
OBJETIVO	Registra los montos por traslado, baja de bienes o el valor de los mismos, así como la pérdida por revaluación en activos	
DÉBITOS	CRÉDITOS	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto correspondiente a bajas de bienes o traslado de los mismos. Crédito: 1230 Propiedad, Planta y Equipo (subcuenta que corresponda) ▪ Para registrar la baja por traslado de bienes inmuebles. Crédito: 1231 01 Edificios e Instalaciones 1233 00 Tierras y Terrenos ▪ Por la demolición de bienes inmuebles. Crédito: 1231 01 Edificios e Instalaciones 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por su saldo al cierre del ejercicio fiscal. Débito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos 	
SALDO	El saldo de este concepto representa el valor acumulado durante el ejercicio fiscal por las pérdidas de bienes.	
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 01 02 Pérdida por Revaluación de Activos 01 03 Baja de Bienes Inmuebles	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	DIFERENCIAL CAMBIARIO	6144
OBJETIVO	Registrar los montos de las pérdidas por el diferencial cambiario por valuación y de intereses corridos pagados con cuentas monetarias en dólares.	
DÉBITOS		<i>CRÉDITOS</i>
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	DIFERENCIAL CAMBIARIO POR VALUACION BANCOS	6144 01
OBJETIVO	Registra el diferencial cambiario por actualización de los saldos de las cuentas bancarias en moneda extranjera.	
DÉBITOS		
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por registro del ajuste del saldo de la cuenta bancaria por diferencial cambiario desfavorable. <p>Crédito: 1112 Bancos (Subcuenta que corresponda)</p>	<p style="text-align: center;"><i>CRÉDITOS</i></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	Representa el monto de los gastos generados por el diferencial cambiario de las cuentas bancarias durante el ejercicio.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	DIFERENCIAL CAMBIARIO POR VALUACION INVERSIONES	6144 02
OBJETIVO	Registra la afectación por la variación del diferencial cambiario desfavorable, al momento de renovarse o actualizarse el saldo de la inversión en moneda extranjera.	
DÉBITOS	<i>CRÉDITOS</i>	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el registro, reexpresión o actualización del diferencial cambiario desfavorable. <p>Crédito: 1121 Inversiones Temporales 1122 Títulos y Valores en Cartera 1211 Títulos y Valores 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>	
S A L D O	El saldo de este concepto representa el valor acumulado del gasto por diferencial cambiario al momento de renovarse o actualizarse el saldo de la inversión en moneda extranjera durante el ejercicio fiscal.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	DIFERENCIAL CAMBIARIO POR VALUACION DEUDA PÚBLICA	6144 03
OBJETIVO	Registra la afectación por la variación del diferencial cambiario desfavorable de la deuda pública en moneda extranjera.	
DÉBITOS		
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el registro del diferencial cambiario desfavorable. <p>Crédito: 2233 Préstamos Externos de Largo Plazo (Subcuenta que corresponda).</p>	CRÉDITOS	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por su saldo al cierre del ejercicio fiscal. <p>Débito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>		
SALDO	.Representa el monto de los gastos generados por el diferencial cambiario de la deuda pública durante el ejercicio.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	DIFERENCIAL CAMBIARIO POR VALUACION CUENTAS A PAGAR	6144 04
OBJETIVO	Registra la afectación por la variación del diferencial cambiario desfavorable del canje de deuda en moneda extranjera.	
DÉBITOS		
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el registro del diferencial cambiario desfavorable. <p>Crédito: 2116 03 00 Otras Cuentas a Pagar 2212 03 00 Otras Cuentas a Pagar</p>	CRÉDITOS	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por su saldo al cierre del ejercicio fiscal. <p>Débito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>		
SALDO	Representa el monto de los gastos generados por el diferencial cambiario del canje de deuda durante el ejercicio.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	DIFERENCIAL CAMBIARIO POR INTERESES	6144 05
OBJETIVO	Registra la afectación por la variación del diferencial cambiario desfavorable originado por el pago de intereses en moneda extranjera.	
DÉBITOS		
<i>CRÉDITOS</i>		
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el diferencial cambiario originado en el pago de intereses por medio de la cuenta bancaria en dólares. <p>Crédito: 1112 00 Bancos (subcuenta que corresponda)</p>		
SALDO	Representa el monto de los gastos generados por el diferencial cambiario por pago de intereses de deuda durante el ejercicio.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	DIFERENCIAL CAMBIARIO POR VALUACIÓN CUENTAS A COBRAR	6144 06
OBJETIVO	Registra la afectación por la variación del diferencial cambiario desfavorable originado por la valuación de cuentas a cobrar en moneda extranjera.	
DÉBITOS	<i>CRÉDITOS</i>	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el diferencial cambiario originado por la valuación de cuentas a cobrar. <p>Crédito: 1131 00 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo (subcuenta que corresponda) 1221 00 Cuentas a Cobrar a Largo Plazo (subcuenta que corresponda)</p>		
S A L D O	Representa el monto de los gastos generados por el diferencial cambiario por la valuación de cuentas a cobrar en moneda extranjera 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.	
DÉBITOS	<i>CRÉDITOS</i>	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto correspondiente de la amortización del periodo. <p>Crédito: 1251 Activo Diferido 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 de la amortización de los gastos diferidos a largo plazo.	
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 efectiva de bienes y servicios, ni son reintegrables por los beneficiarios del sector público.	
DÉBITOS	<i>CRÉDITOS</i>	
<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 del sector externo.	
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	<i>CRÉDITOS</i>	
<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		
<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>	<p style="text-align: center;"><i>CRÉDITOS</i></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		
<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>	<p style="text-align: center;"><i>CRÉDITOS</i></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		
<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>	CRÉDITOS	
<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		
<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>	CRÉDITOS	
	<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		
<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>	CRÉDITOS	
	<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	C U E N T A S D E C I E R R E	7000
OBJETIVO	Registrar los ingresos y gastos de tipo corriente y refleja el resultado positivo o negativo del ejercicio en la cuenta corriente.	
DÉBITOS	<i>CRÉDITOS</i>	
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 de la entidad ocurridos durante el ejercicio fiscal.	
DÉBITOS	<i>CRÉDITOS</i>	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto total de los gastos corrientes del ejercicio. <p>Crédito: grupo 6 “Cuentas de Gastos”</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto correspondiente al registro del superávit mediante la asignación de este capítulo contra el de “ahorro de la gestión”. <p>Crédito: grupo 7 “Cuentas de Cierre”</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto total de los ingresos corrientes del ejercicio. <p>Débito: grupo 5 “Cuentas de Ingresos”</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto correspondiente al registro del déficit mediante la asignación de este capítulo contra el de “desahorro de la gestión”. <p>Débito: grupo 7 “Cuentas de Cierre”</p>	
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>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>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		
<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>	CRÉDITOS	
	<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>	
SALDO	Representa el resultado negativo del ejercicio que todavía no fue asignado.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS A PRODUCIR

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

ENTIDAD ESTADO DE RESULTADOS

PERÍODO DEL _____ AL _____

(Expresado en quetzales)

CUENTA	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	MONTO
5000	INGRESOS	XXXX
5100	INGRESOS CORRIENTES	XXXX
5110	INGRESOS TRIBUTARIOS	XXXX
	5111 Impuestos Directos	XXXX
	5112 Impuesto Indirectos	XXXX
	5113 Impuestos por Clasificar	<u>XXXX</u>
5120	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	XXXX
	5121 Derechos	XXXX
	5122 Tasas	XXXX
	5123 Contribuciones por Mejoras	XXXX
	5124 Arrendamiento de Edificios, Equipos e Instalaciones	XXXX
	5125 Regalías	XXXX
	5126 Multas	XXXX
	5127 Intereses por Mora	XXXX
	5129 Otros Ingresos no Tributarios	<u>XXXX</u>
5130	CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL	XXXX
	5131 Contribuciones para la Seguridad Social	XXXX
	5132 Otras Contribuciones	<u>XXXX</u>
5140	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	
	5141 Venta de Bienes	XXXX
	5142 Venta de Servicios	<u>XXXX</u>
5150	FORMACIÓN DE CAPITAL POR CUENTA PROPIA	XXXX
5160	INTERESES Y OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	XXXX
	5161 Intereses	XXXX
	5162 Dividendos	XXXX
	5163 Arrendamiento de Inmuebles y Otros	XXXX
	5164 Derechos sobre Bienes Intangibles	XXXX
	5165 Otras Rentas de la Propiedad	XXXX

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

ENTIDAD ESTADO DE RESULTADOS

PERÍODO DEL _____ AL _____

(Expresado en quetzales)

CUENTA	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	MONTO
5170	TRANSFERENCIAS CORRIENTES RECIBIDAS	XXXX
	5171 Transferencias Corrientes del Sector Privado	XXXX
	5172 Transferencias Corrientes del Sector Público	XXXX
	5173 Transferencias Corrientes del Sector Externo	XXXX
5180	DONACIONES CORRIENTES RECIBIDAS	XXXX
	5181 Donaciones Externas	XXXX
	5182 Donaciones en Especie	XXXX
5200	OTROS INGRESOS	XXXX
5210	OTROS INGRESOS PERCIBIDOS	XXXX
	5211 Utilidad Venta de Activos	XXXX
	5212 Diferencias Cambiarias	XXXX
	5213 Otros Ingresos de Operación	XXXX
	5214 Diferencial Cambiario	XXXX
	5215 Prima por Colocación de Bonos	XXXX
6000	GASTOS	XXXX
6100	GASTOS CORRIENTES	XXXX
6110	GASTOS DE CONSUMO	XXXX
	6111 Remuneraciones	XXXX
	6112 Bienes y Servicios	XXXX
	6113 Depreciación y Amortización	XXXX
	6114 Estimación para Reservas Técnicas	XXXX
	6115 Cuentas Incobrables	XXXX
	6116 Bienes y Servicios Donados y Resarcidos	XXXX
6120	INTERESES, COMISIONES Y OTRAS RENTAS DE LAS PROPIEDAD	XXXX
	6121 Intereses y Comisiones	XXXX
	6122 Arrendamiento de Tierras y Terrenos	XXXX
	6123 Derechos sobre Bienes Intangibles	XXXX
	6124 Otros Alquileres	XXXX
6130	PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	XXXX
	6131 Prestaciones de Seguridad Social	XXXX

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

ENTIDAD ESTADO DE RESULTADOS

PERÍODO DEL _____ AL _____
(Expresado en quetzales)

CUENTA	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	MONTO
6140	OTRAS PÉRDIDAS Y/O DESINCORPORACIÓN	XXXX
	6141 Pérdida en Venta de Activos	XXXX
	6142 Otras Pérdidas	XXXX
	6143 Pérdidas por Inventarios	XXXX
	6144 Diferencial Cambiario	XXXX
	6145 Gastos Diferidos	<u>XXXX</u>
6150	TRANSFERENCIAS CORRIENTES OTORGADAS	XXXX
	6151 Transferencias Otorgadas al Sector Privado	XXXX
	6152 Transferencias Otorgadas al Sector Público	XXXX
	6153 Transferencias Otorgadas al Sector Externo	XXXX
	6154 Transferencias Otorgadas al Sector Público Municipal	<u>XXXX</u>
6160	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	XXXX
	6161 Transferencias de Capital al Sector Privado	XXXX
	6162 Transferencias de Capital al Sector Público	XXXX
	6163 Transferencias de Capital al Sector Externo	XXXX
	6164 Transferencias de Capital al Sector Público Municipal	<u>XXXX</u>
	RESULTADO DEL EJERCICIO	<u>XXXX</u>

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

		ENTIDAD				
		BALANCE GENERAL				
		AL	DE	DE		
		(Expresado en quetzales)				
1000	ACTIVO			2000	PASIVO	
1100	ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)			2100	PASIVO CORRIENTE	
1110	ACTIVO DISPONIBLE			2110	CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO	
1111	Caja	xxx		2111	Cuentas Comerciales a Pagar a Corto Plazo	xxx
1112	Bancos	xxx		2112	Contratistas	xxx
	TOTAL DE ACTIVO DISPONIBLE		xxx	2113	Gastos a Pagar	xxx
1120	INVERSIONES FINANCIERAS			2114	Impuestos, Tasas y Derechos a Pagar	xxx
1121	Inversiones Temporales	xxx		2115	Intereses a Pagar	xxx
1122	Títulos y Valores en Cartera	xxx		2116	Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo	xxx
1123	Préstamos Otorgados a Corto Plazo	xxx		2117	Oficina Central y Unidades Desconcentradas (Haber)	xxx
	TOTAL DE INVERSIONES FINANCIERAS		xxx		TOTAL DE CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO	xxx
1130	ACTIVO EXIGIBLE			2120	DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A CORTO PLAZO	
1131	Cuentas a Cobrar a Corto Plazo	xxx		2121	Documentos Comerciales a Pagar a Corto Plazo	xxx
1132	Documentos a Cobrar a Corto Plazo	xxx		2122	Otros Documentos a Pagar a Corto Plazo	xxx
1133	Anticipos	xxx			TOTAL DE DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A CORTO PLAZO	xxx
1134	Fondos en Avance	xxx		2130	DEUDA PÚBLICA	
1135	Oficina Central y Unidades Desconcentradas (Debe)	xxx		2131	Obligación por Deuda Pública a Corto Plazo	xxx
1136	Cuentas a Cobrar Organismos Receptores Administradores	xxx		2132	Préstamos Internos a Corto Plazo	xxx
	TOTAL DE ACTIVO EXIGIBLE		xxx	2133	Préstamos Externos a Corto Plazo	xxx
1140	ACTIVO REALIZABLE (NETO)			2134	Porción Corriente de Obligaciones y Préstamos a Largo Plazo	xxx
1141	Materias Primas, Materiales y Suministros	xxx			TOTAL DE DEUDA PÚBLICA	xxx
1142	Existencia de Productos y Subproductos	xxx		2140	PASIVOS DIFERIDOS	
1143	Existencia de Productos Estratégicos	xxx		2141	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	xxx
1144	Materias Primas, Materiales y Suministros Donaciones	xxx			TOTAL DE PASIVOS DIFERIDOS	xxx
	TOTAL DE ACTIVO REALIZABLE (NETO)		xxx	2150	FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTÍA	
1160	OTROS ACTIVOS			2151	Fondos de Terceros	xxx
1161	Activo Diferido a Corto Plazo	xxx		2152	Fondos en Garantía	xxx
	TOTAL DE OTROS ACTIVOS		xxx		TOTAL DE FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTÍA	xxx
	TOTAL DE ACTIVO CORRIENTE (CIRCULANTE)		xxx		TOTAL DE PASIVO CORRIENTE	xxx
1200	ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)			2200	PASIVO NO CORRIENTE	
1210	INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO			2210	CUENTAS A PAGAR A LARGO PLAZO	
1211	Títulos y Valores a Largo Plazo	xxx		2211	Cuentas Comerciales a Pagar a Largo Plazo	xxx
1212	Acciones y Participaciones de Capital	xxx		2212	Otras Cuentas a Pagar a Largo Plazo	xxx
1213	Préstamos Concedidos a Mediano y Largo	xxx		2213	Gastos a Pagar	xxx
1214	Fondos en Fideicomiso	xxx		2214	Contratistas	xxx
	TOTAL DE INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO		xxx		TOTAL DE CUENTAS A PAGAR A LARGO PLAZO	xxx

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

		ENTIDAD					
		BALANCE GENERAL					
		AL	DE	DE			
		(Expresado en quetzales)					
1220 CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A LARGO PLAZO					2220 DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A LARGO PLAZO		
1221 Cuentas a Cobrar a Largo Plazo	xxx				2221 Documentos Comerciales a Pagar a Largo Plazo	xxx	
1222 Documentos a Cobrar a Largo Plazo	xxx				2222 Otros Documentos a Pagar a Largo Plazo	xxx	
1223 Anticipos a Contratistas a Largo Plazo	xxx				TOTAL DE DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A LARGO PLAZO	xxx	
TOTAL DE CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A L. PLAZO			xxx		2230 DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO		
1230 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)					2231 Obligaciones por Deuda Pública a Largo Plazo	xxx	
1231 Propiedad y Planta en Operación	xxx				2232 Préstamos Internos de Largo Plazo	xxx	
1232 Maquinaria y Equipo	xxx				2233 Préstamos Externos de Largo Plazo	xxx	
1233 Tierras y Terrenos	xxx				TOTAL DE LA DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO	xxx	
1234 Construcciones en Proceso	xxx				2240 PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO		
1235 Equipo Militar y de Seguridad	xxx				2241 Pasivos Diferidos a Largo Plazo	xxx	
1236 Animales	xxx				TOTAL DE PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO	xxx	
1237 Otros Activos Fijos	xxx				2250 PREVISIONES A LARGO PLAZO Y RESERVAS TÉCNICAS		
1238 Infraestructura	xxx				2251 Previsiones para Beneficios Sociales	xxx	
2271 Depreciaciones Acumuladas	(xx)				2252 Reservas Técnicas	xxx	
TOTAL DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)			xxx		TOTAL DE PREVISIONES A L. PLAZO Y RESERVAS TÉCNICAS	xxx	
1240 ACTIVO INTANGIBLE					2260 PREVISIONES ACUMULADAS		
1241 Activo Intangible Bruto	xxx				2261 Previsión para Cuentas Incobrables	xxx	
2272 Amortización Acumulada	(xx)				2262 Previsión para Pérdidas de Inventarios	xxx	
TOTAL DE ACTIVO INTANGIBLE			xxx		2269 Previsión para Otras Pérdidas	xxx	
1250 ACTIVO DIFERIDO A LARGO PLAZO					TOTAL DE PREVISIONES ACUMULADAS	xxx	
1251 Activo Diferido a Largo Plazo	xxx				2280 FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTIA		
1252 Descuento sobre Obligaciones Deuda Pública	xxx				2281 Fondos de Terceros	xxx	
TOTAL DE ACTIVO DIFERIDO A LARGO PLAZO			xxx		2282 Fondos en Garantía	xxx	
TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)			xxx		TOTAL DE FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTIA	xxx	
SUMA DE ACTIVO			xxx		TOTAL DE PASIVO NO CORRIENTE	xxx	
					SUMA DE PASIVO	xxx	
				3000 PATRIMONIO			
				3100 PATRIMONIO NETO			
				3110 Patrimonio Fiscal	xxx		
				TOTAL DE PATRIMONIO FISCAL		xxx	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

		ENTIDAD					
		BALANCE GENERAL					
		AL _____	DE _____	DE _____			
		(Expresado en quetzales)					
				3120 PATRIMONIO DE HACIENDA			
				3121	Transferencias y Contribuciones de Capital Recibidas	xxx	
				3122	Resultados	xxx	
				TOTAL DE PATRIMONIO DE LA HACIENDA		<u>xxx</u>	xxx
				TOTAL DE PATRIMONIO NETO			xxx
				3200 PATRIMONIO INSTITUCIONAL			
				3210 CAPITAL SOCIAL E INSTITUCIONAL			
				3211	Capital o Patrimonio Institucional	xxx	
				3212	Resultados	xxx	
				3213	Transferencias de Capital Recibidas	xxx	
				3215	Superávit	xxx	
				TOTAL DE CAPITAL SOCIAL E INSTITUCIONAL		<u>xxx</u>	xxx
				TOTAL DE PATRIMONIO			<u>xxx</u>
				SUMA PASIVO Y PATRIMONIO			<u>xxx</u>
							<u>xxx</u>
4000	CUENTAS DE ORDEN			4000	CUENTAS DE ORDEN		
4100	CUENTAS DE ORDEN -DÉBITOS-			4200	CUENTAS DE ORDEN -CRÉDITOS-		
	4110	Impuestos y Derechos a Cobrar	xxx		4210	Recursos por Ejecutar	xxx
	4111	Gestión Administrativa	xxx		4211	Facturación Masiva	xxx
	4112	Gestión Judicial	xxx		4212	Deuda Pública por Ejecutar	xxx
	4113	Impuesto en Cuotas	xxx		4213	Préstamos por Ejecutar	xxx
	4116	Construcción Franja Transversal del Norte	xxx		4214	Obligaciones por Colocar	xxx
	4120	Recuperaciones en Gestión Judicial	xxx		4215	Fideicomisos por Constituir	xxx
	4130	Préstamos Contratados por Desembolsar	xxx		4216	Registro Deuda por Construcción Franja Transversal del Norte	xxx
	4131	Préstamos por Percibir	xxx		4220	Remesas al Interior por Confirmar	xxx
	4140	Deuda Pública Autorizada por Desembolsar	xxx		4260	Gestión Administrativa	xxx
	4141	Emisión de Valores	xxx		4267	Servicios de Agua Potable Acumulado	xxx
	4150	Recursos a Desembolsar	xxx		4270	Otras Cuentas de Orden	xxx
	4151	Recursos a Desembolsar p/Fideicomisos	xxx		4271	Impuesto al Valor Agregado -IVA-	xxx
	4160	Gestión Administrativa	xxx		4274	Bienes Incautados, Extinguidos y Cautelados	xxx
	4167	Servicios de Agua Potable Acumulado	xxx				
	4170	Otras Cuentas de Orden	xxx				
	4171	Impuesto al Valor Agregado -IVA-	xxx				
	4174	Bienes Incautados, Extinguidos y Cautelados	xxx				
TOTAL DE CUENTAS DE ORDEN -DÉBITOS			<u>xxx</u>	TOTAL DE CUENTAS DE ORDEN -CRÉDITOS			<u>xxx</u>
TOTAL DE CUENTAS DE ORDEN			<u>xxx</u>	TOTAL DE CUENTAS DE ORDEN			<u>xxx</u>