

REPÚBLICA DE GUATEMALA
MINISTERIO DE FINANZAS PÚBLICAS
DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD DEL ESTADO

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL



Guatemala, diciembre de 2018

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

INDICE

Nº.	SECCIÓN	PÁGINA
1.	INTRODUCCIÓN	1
2.	PLAN DE CUENTAS	5
3.	DESCRIPCIÓN DE LAS CUENTAS	29
4.	INSTRUCCIONES PARA EL USO DE LAS CUENTAS	53
5.	ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS A PRODUCIR	337

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 gubernamental tiene la responsabilidad de dirigir el proceso de funcionamiento, estableciendo métodos y procedimientos para que en todo el Sector Público no Financiero se pueda emitir Estados Financieros.

La Ley SIAF-SAG dispone que el Sistema de Contabilidad Integrada, debe incorporar transacciones presupuestarias, financieras y patrimoniales en un sistema común, oportuno y confiable, destino y fuente de los gastos expresados en términos monetarios, que genere información relevante útil para la toma de decisiones por parte de las autoridades que regulan la marcha de cada una de sus entidades.

El presente Manual está enmarcado en un conjunto conceptual y metodológico desarrollado en la Ley SIAF-SAG y en los “Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados para el Sector Público no Financiero”.

Este manual es el eslabón que une al SIAF con la teoría y práctica contable tradicional y para comprender con rigor su operatoria, es necesario el conocimiento previo y cabal de estas dos metodologías.

En el sistema diseñado, la actividad de teneduría de libros, tal como se muestra en el Manual, se realiza automáticamente de acuerdo con el tipo de transacción y de la información que sobre cada una de ellas se ingresa a la base de datos y que cumple con todos los requerimientos de la teoría contable.

Con la elaboración de este manual, la DCE, además de dar cumplimiento con la Ley, persigue alcanzar los siguientes propósitos:

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

INTRODUCCIÓN PROPÓSITO Y CONTENIDO DEL MANUAL

- Facilitar las tareas de organización de los sistemas contables de las instituciones públicas, acorde con sus necesidades de información y control.
- Mejorar la eficacia y eficiencia con que operan actualmente los sistemas contables en las Instituciones del Estado.
- Integrar sistemáticamente la información financiera de las entidades públicas.
- Posibilitar que las tareas de análisis económico y financiero se realicen sobre bases metodológicas uniformes.
- Facilitar las actividades de auditoría interna y externa.
- Economizar los gastos que realiza el Sector Público no Financiero en materia de diseño administrativo, al establecer un modelo contable único y de validez universal que, para ser implementado, sólo requiere que las instituciones lo ajusten en función de sus actividades.
- El modelo de Contabilidad Integrada que contiene este manual está estructurado en función de la normativa jurídica que rige 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:

1. Introducción
2. Plan de Cuentas
3. Descripción de las Cuentas
4. Instrucciones para el uso de las Cuentas
5. Estados Financieros Básicos a producir

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

INTRODUCCIÓN PROPÓSITO Y CONTENIDO DEL MANUAL

Los estados financieros que incluye el presente manual son el “Balance General” y el “Estado de Resultados”, definidos en función de las necesidades de información, de quienes tienen la responsabilidad de dirigir, o de aquellos que tienen por función el control y la evaluación de la gestión pública.

Si bien el Manual se preparó y estableció para el Gobierno Central, por sus características técnicas es aplicable a todas las entidades descentralizadas y autónomas.

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	
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	
1112 06 01	Fondos Incautados	
1112 06 02	Fondos Extinguidos	
1120 00 00	INVERSIONES FINANCIERAS	
1121 00 00	Inversiones Temporales	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

PLAN DE CUENTAS

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
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 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

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

PLAN DE CUENTAS

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
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 07 00	Créditos Fiscales
1131 07 01	IVA Crédito Fiscal
1131 07 02	IVA Retenido
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)
1133 03 00	Anticipos a Proveedores del Exterior
1133 04 00	Anticipos a Proveedores Locales
1133 05 00	Anticipos 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 05 00	Fondo Rotativo Calamidades; Programas y Proyectos; Emergencias y Reconstrucción

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

PLAN DE CUENTAS		
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	
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	
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	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

PLAN DE CUENTAS		
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	
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 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)	
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	
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	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

PLAN DE CUENTAS

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
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
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

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

PLAN DE CUENTAS		
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	
1221 04 01	Cuentas por Liquidar SAT	
1221 04 02	Cuentas por Liquidar Bancos SAT	
1221 04 03	Cuentas por Liquidar Deducciones 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	
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 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	
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	
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	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

PLAN DE CUENTAS			
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA		
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		
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		
1235 00 00	Equipo Militar y de Seguridad		
1236 00 00	Animales		
1237 00 00	Otros Activos Fijos		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

PLAN DE CUENTAS		
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	
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	
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	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

PLAN DE CUENTAS			
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA		
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 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		
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		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

PLAN DE CUENTAS			
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA		
2113	05	03	Provisión Bono Vacacional
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-
2116	07	01	Cuentas a Pagar Cuenta Única de Tesorería Nacional -CUT- Detalle
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

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

PLAN DE CUENTAS		
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	
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	
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 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	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

PLAN DE CUENTAS		
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	
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	
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	
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	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

PLAN DE CUENTAS			
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA		
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
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

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

PLAN DE CUENTAS		
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	
2281 01 01	Recaudos por Devolver	
2281 02 00	Fondos de Salarios	
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	
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	
4000 00 00	CUENTAS DE ORDEN	
4100 00 00	CUENTAS DE ORDEN -DÉBITOS-	
4110 00 00	IMPUESTOS Y DERECHOS A COBRAR	
4111 00 00	Gestión Administrativa	
4112 00 00	Gestión Judicial	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

PLAN DE CUENTAS		
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	
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	
4170 00 00	COMPENSACIÓN IVA EXPORTADORES DTO. 20-2006	
4171 00 00	Compensación IVA Exportadores Dto. 20-2006	
4171 01 00	Compensación IVA Exportadores Dto. 20-2006	
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 Educativo, 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	
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 Educativo, Cultural y Recreativo	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

PLAN DE CUENTAS		
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	
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 Educativo, 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	
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	
4270 00 00	IVA RETENIDO DTO. 20-2006	
4271 00 00	IVA Retenido Dto. 20-2006	
4271 01 00	IVA Retenido Dto. 20-2006	
4274 00 00	BIENES INCAUTADOS, EXTINGUIDOS Y CAUTELADOS	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

PLAN DE CUENTAS		
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	
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	
4274 02 05	Equipo Médico-Sanitario y de Laboratorio	
4274 02 06	Equipo Educativo, 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	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

PLAN DE CUENTAS		
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	
4274 03 06	Equipo Educativo, 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	
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	
5130 00 00	CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL	
5131 00 00	Contribuciones para la Seguridad Social	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

PLAN DE CUENTAS		
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	
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	
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	
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 19 00	Otros Ingresos	
5214 00 00	Diferencial Cambiario Por Valuación	
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	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

PLAN DE CUENTAS			
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA		
6000 00 00	GASTOS		
6100 00 00	GASTOS CORRIENTES		
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		
6113 00 00	Depreciación y Amortización		
6113 01 00	Depreciación del Activo Fijo		
6113 02 00	Amortización del Activo Intangible		
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		
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		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

PLAN DE CUENTAS

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA
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
6143 01 01	Pérdida por Baja de Inventarios
6144 00 00	Diferencial Cambiario por Valuación
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

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

PLAN DE CUENTAS		
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	
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	

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 bienes y derechos propiedad de la entidad.
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 líquidos de la entidad.
1111	<i>CAJA</i>	Registra el movimiento en el país y en el extranjero, del dinero en efectivo, cheques percibidos y su depósito en bancos.
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.
1111 07	<i>CAJA CONVENIOS DE PAGO</i>	Registra el movimiento de dinero en efectivo o cheques, por reintegros de sueldos,

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

N° DE CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DESCRIPCIÓN
		en convenio de pago.
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, 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, 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.
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.
1143	<i>EXISTENCIA DE PRODUCTOS</i>	Registra el monto de los productos que por su naturaleza, condiciones, y

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

N° DE CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DESCRIPCIÓN
	<i>ESTRATÉGICOS</i>	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.
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.

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

N° DE CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DESCRIPCIÓN
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.
122106	<i>OTRAS CUENTAS POR LIQUIDAR</i>	Registrar el movimiento de otras cuentas por liquidar tales como donaciones en

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

N° DE CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DESCRIPCIÓN
		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
1222	<i>DOCUMENTOS A COBRAR A LARGO PLAZO</i>	Registra 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.
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 dominio privado del ente, al funcionamiento y prestación de servicios del mismo.
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.
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.

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

N° DE CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DESCRIPCIÓN
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.
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</i>	Registrar los costos de las construcciones en proceso de bienes de uso común en

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

N° DE CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DESCRIPCIÓN
	<i>DE USO COMÚN DONACIONES ESPECIE</i>	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.
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.
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.

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

N° DE CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DESCRIPCIÓN
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 cuantificables del ente contraídas con terceros, quedando así afectados parte de sus recursos en función de los vencimientos a operarse.
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.
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 señalados por la ley.

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

N° DE CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DESCRIPCIÓN
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 y Bono Vacacional.
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 DESCONCENTRADAS (HABER)</i>	Registrar el movimiento de fondos a manejar por la administración central y unidades desconcentradas.
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.

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

N° DE CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DESCRIPCIÓN
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.
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, de conformidad con normas vigentes.
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.

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

N° DE CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DESCRIPCIÓN
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.
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.
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.

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

N° DE CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DESCRIPCIÓN
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.
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.

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

N° DE CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DESCRIPCIÓN
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 provisiones 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.
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, de conformidad con normas vigentes, 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>	Representa la diferencia existente entre los totales de las cuentas activas y pasivas del ente.
3100	<i>PATRIMONIO NETO</i>	Registra los montos representativos de la diferencia entre activo y pasivo del ente,

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

N° DE CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DESCRIPCIÓN
		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.
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.
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.

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

N° DE CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DESCRIPCIÓN
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.
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.
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>	Registra los diversos ingresos que se obtienen a través de la gestión corriente del ente y los derivados de la potestad del estado de establecer gravámenes, contribuciones, tasas, regalías, y otros; de la venta de bienes y servicios; de las rentas de la propiedad y de transferencias y contribuciones percibidas.
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.

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

N° DE CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DESCRIPCIÓN
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, primas, 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.
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.

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

N° DE CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DESCRIPCIÓN
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).
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.

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

N° DE CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DESCRIPCIÓN
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.
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 POR VALUACION</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.
6000	<i>GASTOS</i>	Registra las erogaciones provenientes de la gestión corriente en concepto de pago de remuneraciones al personal y prestaciones a la seguridad social, adquisición de

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

N° DE CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DESCRIPCIÓN
		bienes y servicios destinados al consumo, pago de intereses y otras rentas de la propiedad, transferencias y contribuciones otorgadas y otras aplicaciones que implican egresos.
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 involucran 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.
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</i>	Registra el valor de los gastos devengados por el empleo de capital financiero y

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

N° DE CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DESCRIPCIÓN
	<i>TERRENOS</i>	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.
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 la baja de bienes muebles
6144	<i>DIFERENCIAL CAMBIARIO POR VALUACION</i>	Registra los montos de las pérdidas por el diferencial cambiario.
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.

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

N° DE CUENTA	NOMBRE DE CUENTA	DESCRIPCIÓN
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 PÚBLICO 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.
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 bienes y derechos propiedad de la Entidad.	
DÉBITOS	<i>CRÉDITOS</i>	
<i>SALDO</i>		
<i>OBSERVACIONES</i>		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

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

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

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

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

CUENTA	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>	
<i>SALDO</i>	El saldo deudor representa los fondos disponibles en efectivo y cheques.	
<i>OBSERVACIONES</i>		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CAJA PRINCIPAL	1111 01
OBJETIVO	Registrar los movimientos de la disponibilidad de billetes, monedas, cheques y otros documentos en poder de Tesorería, pendientes de depósito en cuenta corriente bancaria.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor del efectivo y cheques recibidos por ingresos corrientes. <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: 2000 Cuenta de Pasivo que corresponda</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 PRESTAMOS EXTERNOS	1111 04
OBJETIVO	Registrar los movimientos de la disponibilidad de billetes, monedas, cheques y otros documentos provenientes de préstamos externos en poder de las distintas entidades del gobierno pendientes de depósito en cuenta corriente bancaria.	
DÉBITOS	CRÉDITOS	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor del efectivo y cheques recibidos por préstamos externos. <p>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>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 DONACIONES EXTERNAS	1111 05
OBJETIVO	Registrar los movimientos de la disponibilidad de billetes, monedas, cheques y otros documentos provenientes de donaciones externas en poder de las distintas entidades del gobierno pendientes de depósito en cuentas corrientes bancarias.	
DÉBITOS	CRÉDITOS	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor del efectivo y cheques recibidos por donaciones externas. <p>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		

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>	
<i>SALDO</i>	El saldo deudor representa el dinero en efectivo y los cheques por cobrar existentes en las almacenadoras y otras cajas recaudadoras, pendientes de depósito.	
<i>OBSERVACIONES</i>		

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 	
<i>SALDO</i>	El saldo deudor representa el dinero en efectivo y los cheques por cobrar existentes en las almacenadoras, pendientes de depósito.	
<i>OBSERVACIONES</i>		

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	<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 	
<i>SALDO</i>	El saldo deudor representa el dinero en efectivo y los cheques por cobrar existentes en otras cajas recaudadoras, pendientes de depósito.	
<i>OBSERVACIONES</i>		

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>	
<i>SALDO</i>	El saldo deudor representa el dinero en efectivo y los cheques existentes en caja, pendientes de depósito.	
<i>OBSERVACIONES</i>		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CAJA CONVENIOS DE PAGO	1111 07 01
OBJETIVO	Registrar el movimiento de dinero en efectivo o cheques, por reintegros de sueldos en convenio de pago.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor del efectivo y cheques recibidos por el reintegro. <p>Crédito: 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		

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>	
<i>SALDO</i>	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.	
<i>OBSERVACIONES</i>		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	FONDO COMÚN	1112 01
OBJETIVO	Registrar el movimiento de fondos en cuentas monetarias controladas por la Tesorería abiertas en el sistema bancario que no están afectadas para gastos específicos.	
DÉBITOS	<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 y traslados ordenados por Tesorería. Débito: 2100 Cuentas de Pasivo Corriente 2200 Cuentas de Pasivo No Corriente 1112 Bancos 	
SALDO	El saldo deudor de esta cuenta representa los fondos disponibles depositados en las cuentas de Tesorería en el sistema bancario.	
OBSERVACIONES	El auxiliar identifica al banco y a la cuenta monetaria respectiva.	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

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

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	C U E N T A S E S P E C Í F I C A S	1112 03
OBJETIVO	Registrar el movimiento de fondos en cuentas bancarias controladas por Tesorería, abiertas en el sistema bancario, que están afectados para el pago de los gastos específicos de los diferentes organismos.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los montos provenientes de los ingresos afectados que realicen las entidades del gobierno central según normas vigentes. <p>Crédito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los cheques emitidos por la entidad o por las transferencias ordenadas para el pago de las obligaciones correspondientes. <p>Débito: 2100 Cuentas del Pasivo Corriente.</p>
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:</p> <p>01 Préstamos 02 Donaciones 03 Cuenta Única de Préstamos 04 Cuenta Única de Donaciones 05 Cuenta Única Canje de Deuda</p> <p>El auxiliar identifica al banco y la cuenta monetaria respectiva.</p>	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

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

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

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	INVERSIONES FINANCIERAS	1120
OBJETIVO	Registrar el movimiento de fondos excedentes de Tesorería que temporalmente están invertidos para obtener rendimiento financiero.	
DÉBITOS	CRÉDITOS	
<i>SALDO</i>	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.	
<i>OBSERVACIONES</i>		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	INVERSIONES TEMPORALES	1121
OBJETIVO	Registrar el movimiento de fondos excedentes de Tesorería que temporalmente están invertidos para obtener rendimiento financiero.	
DÉBITOS	CRÉDITOS	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los depósitos efectuados en instituciones financieras. <p>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	CRÉDITOS	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los depósitos efectuados en instituciones financieras. <p>Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de las recuperaciones parciales o totales de la inversión. <p>Débito: 1111 Caja 1112 Bancos</p>	
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	CRÉDITOS	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los depósitos efectuados en instituciones financieras. <p>Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de las recuperaciones parciales o totales de la inversión. <p>Débito: 1111 Caja 1112 Bancos</p>	
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	CRÉDITOS	
<ul style="list-style-type: none"> • Por el importe de la adquisición de corto plazo, incluyendo en su caso, los gastos inherentes a los mismos. Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo • Por el aumento de su valor originado en las variaciones en el tipo de cambio y/o cotizaciones del mercado en la fecha de cierre de balance. Crédito: 5210 Otros Ingresos Percibidos 	<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor en libros al ser vendidos, entregados o redimidos. Débito: 1131 02 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo • Por la disminución de su valor originado en las variaciones en el tipo de cambio y/o cotizaciones de mercado. Débito: 6142 Otras Pérdidas 	
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	CRÉDITOS	
<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>	<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	<p>Se apertura a nivel de subcuentas de primero grado en:</p> <ul style="list-style-type: none"> 01 Préstamos Otorgados al Sector Privado 02 Préstamos Otorgados al Sector Público 03 Préstamos Otorgados a Empresas Públicas no Financieras 04 Préstamos Otorgados a Instituciones Públicas Financieras 05 Préstamos Otorgados al Sector Externo 	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

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	CRÉDITOS	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor exigible del bien o el servicio prestados y otros ingresos. <p>Crédito:</p> <p>1123 Préstamos Otorgados a Corto Plazo 1213 Préstamos Concedidos a Mediano y Largo Plazo 1230 Propiedad, Planta y Equipo (Neto) 1240 Activo Intangible 2130 Deuda Pública 2230 Deuda Pública a Largo Plazo 5110 Ingresos Tributarios 5120 Ingresos No Tributarios 5130 Contribuciones a la Seguridad Social 5140 Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública 5160 Intereses y Otras Rentas de la Propiedad 5170 Transferencias Corrientes Recibidas 5180 Donaciones Corrientes Recibidas 5200 Otros Ingresos</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por los bienes reclamados a terceros. Crédito: 1141 Materias Primas, Materiales y Suministros ▪ Por el importe de la instrucción de pago a Tesorería. Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los ingresos por concepto de las recuperaciones de préstamos y otros ingresos. <p>Débito: 1111 Caja 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 recuperación física de los bienes reclamados. <p>Débito: 1141 Materias Primas, Materiales y Suministros</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la cancelación de saldos considerados incobrables con cargo a resultados de ejercicios anteriores cuando corresponda. <p>Débito: 3122 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores 3212 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores</p>	
SALDO	El saldo 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	<i>CRÉDITOS</i>	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor exigible del bien o el servicio prestado. <p>Crédito: 5140 Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los ingresos por concepto de las recuperaciones. <p>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>	
<i>SALDO</i>	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.	
<i>OBSERVACIONES</i>	Se incluyen las operaciones al contado por la naturaleza del sistema automático, que registra estas operaciones primero por el devengado.	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	OTRAS CUENTAS POR COBRAR A CORTO PLAZO	1131 02
OBJETIVO	Registrar el movimiento relacionado con las cuentas a cobrar a corto plazo, originadas en operaciones devengadas por “otros ingresos corrientes” provenientes de operaciones ordinarias de la entidad y otros ingresos.	
DÉBITOS	CRÉDITOS	
<p>Por el importe a cobrar por concepto de servicios prestados o bienes entregados y otros ingresos. Crédito: 1123 Préstamos Otorgados a Corto Plazo 1213 Préstamos Concedidos a Mediano y Largo Plazo 1230 Propiedad, Planta y Equipo (Neto) 1240 Activo Intangible 2130 Deuda Pública 2230 Deuda Pública a Largo Plazo 5110 Ingresos Tributarios 5120 Ingresos No Tributarios 5130 Contribuciones a la Seguridad Social 5140 Venta de Bienes y Servicios de la Administración Pública 5160 Intereses y Otras Rentas de la Propiedad 5170 Transferencias Corrientes Recibidas 5180 Donaciones Corrientes Recibidas 5200 Otros Ingresos</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por los bienes reclamados a terceros. Crédito: 1141 Materias Primas, Materiales y Suministros <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el importe de la instrucción de pago a Tesorería. Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los ingresos por concepto del cobro. Débito: 1111 Caja 1112 Bancos ▪ Por la documentación de la operación a cobrar a corto plazo. Débito: 1132 Documentos a Cobrar a Corto Plazo ▪ Por la recuperación física de los bienes reclamados. Débito: 1141 Materias Primas, Materiales y Suministros ▪ Por la cancelación de saldos considerados incobrables con cargo a resultados de ejercicios anteriores cuando corresponda. Débito: 3122 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores 3212 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores ▪ Por la incobrabilidad, posteriormente de haberse agotado el proceso administrativo cuando corresponda. 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	<i>CRÉDITOS</i>	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el importe a cobrar por saldos pendientes por liquidar reclamados a terceros. <p style="margin-left: 20px;">Crédito: 1112 Bancos 1134 Fondos en Avance 1136 Cuentas a Cobrar Organismos Receptores Administradores 2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor que corresponde al corto plazo. <p style="margin-left: 20px;">Crédito: 1221 03 Deudores del Estado</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los ingresos por concepto del cobro. <p style="margin-left: 20px;">Débito: 1112 Bancos 2113 04 Retenciones a Pagar</p>	
SALDO	El saldo de esta cuenta es de naturaleza deudora y representa el monto total a cobrar por los derechos a favor del estado.	
OBSERVACIONES	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	1131 04
OBJETIVO	Registrar el movimiento relacionado con las deducciones efectuadas a los ingresos recaudados por la Superintendencia de Administración Tributaria (SAT) y que representan una cuenta por cobrar.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de las deducciones a los ingresos recaudados por vales tributarios, especies fiscales, comisión por recaudación y digitación de formularios cobrada por la SAT. <p>Crédito: 1131 02 Otras Cuentas a Cobrar</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el gasto correspondiente a las deducciones. <p>Débito: 6000 Gastos</p>
SALDO	El saldo deudor de esta cuenta representa el monto total de las cuentas por liquidar por la SAT, ingresos por liquidar a favor del Estado.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuenta de segundo grado en: 01 Cuentas por Liquidar SAT 02 Cuentas por Liquidar Bancos SAT 03 Cuentas por Liquidar Deducciones SAT	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

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

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	OTRAS CUENTAS POR LIQUIDAR	1131 06																						
OBJETIVO	Registrar el movimiento de otras cuentas por liquidar tales como donaciones en especie recibidas, convenio de consumo de agua, depósitos en tránsito y otras pendientes de liquidar.																							
DÉBITOS	<i>CRÉDITOS</i>																							
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Se debita con el monto de las donaciones recibidas en especie, por regularización del consumo de agua, por la liquidación de boletas de depósito y otros. <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 15%;">Crédito 1131 02</td> <td>Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</td> </tr> <tr> <td>1131 04 01</td> <td>Cuentas por Liquidar SAT</td> </tr> <tr> <td>1221 02</td> <td>Otras Cuentas a Cobrar a Largo Plazo</td> </tr> <tr> <td>2116 03</td> <td>Otras Cuentas a Pagar</td> </tr> <tr> <td>1131 06 12</td> <td>Cuentas por Liquidar INGUAT</td> </tr> </table>	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	2116 03	Otras Cuentas a Pagar	1131 06 12	Cuentas por Liquidar INGUAT	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Se acredita con los valores liquidados por las donaciones recibidas en especie, por regularización del consumo de agua, por la liquidación de boletas de depósito y otros. <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 15%;">Débito 1230</td> <td>Propiedad, Planta y Equipo(Neto)</td> </tr> <tr> <td>1140</td> <td>Activo Realizable</td> </tr> <tr> <td>2111 01</td> <td>Deudas con Proveedores y Otros</td> </tr> <tr> <td>2116 03</td> <td>Otras Cuentas por Pagar</td> </tr> <tr> <td>1112</td> <td>Bancos</td> </tr> <tr> <td>1234</td> <td>Construcciones en Proceso (sub cuenta que corresponda)</td> </tr> </table>		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)
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																							
2116 03	Otras Cuentas a Pagar																							
1131 06 12	Cuentas por Liquidar INGUAT																							
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)																							
SALDO	El saldo deudor de esta cuenta representa el monto total de otras cuentas por liquidar.																							
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuenta de segundo grado en: 01 Aportes en Especie por Liquidar 02 Cuentas por Liquidar Consumo de Agua 03 Cuentas por Liquidar Varias 04 Depósitos en Tránsito 05 Cuenta Virtual por Liquidar 06 Cuenta por Liquidar de Donaciones 07 Cuentas por Liquidar Unidad de Servicios Notariales 08 Cuentas por Liquidar Fondo de Cambio 09 Cuentas por Liquidar Retenciones 10 Cuentas por Liquidar Préstamos 11 Cuentas por Liquidar Comisión Bancaria Ingresos Propios 12 Cuentas por Liquidar INGUAT																							

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CREDITOS FISCALES	1131 07
OBJETIVO	Registrar el movimiento del IVA pagado en las compras de bienes y en la prestación de servicios.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Se debita con el monto del IVA pagado en las compras. <p style="margin-left: 20px;">Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Se acredita con el monto compensado con el IVA débito fiscal. <p style="margin-left: 20px;">Débito: 2116 05 01 IVA Débito Fiscal</p>
SALDO	El saldo deudor de esta cuenta representa el monto total del IVA pagado en las compras de bienes y en la prestación de servicios.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuenta de segundo grado en: 01 IVA Crédito Fiscal 02 IVA Retenido	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

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

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	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	<i>CRÉDITOS</i>	
<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</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 la previsión, cuando corresponda. <p>Débito: 3122 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores 3212 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores</p>	
SALDO	El saldo deudor representa el monto de los documentos pendientes de cobro.	
OBSERVACIONES	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 3212 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 3212 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores ▪ Por el valor de los ingresos por concepto del cobro. Débito: 1112 Bancos 2113 04 Retenciones a Pagar 	
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
OBJETIVO	Registrar el movimiento relacionado con los fondos entregados para cumplir determinados propósitos, de acuerdo a normas establecidas.	
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. <p style="margin-left: 20px;">Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Por los fondos en avance utilizados, respaldados con la documentación de soporte y presentados en la rendición normal y rendición final correspondiente. <p style="margin-left: 20px;">Débito: 2111 01 Deudas con Proveedores y Otros 2116 03 Otras Cuentas a Pagar</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por la devolución del sobrante. <p style="margin-left: 20px;">Débito: 1112 Bancos</p>	
SALDO	Su saldo deudor representa el total a rendir fondos otorgados y pendientes de rendición. El auxiliar identifica al responsable de los fondos en avance.	
OBSERVACIONES	<p>Esta cuenta se utiliza con el fin de registrar el cargo al responsable del fondo hasta tanto el mismo no efectúe la rendición por la utilización del adelanto respectivo.</p> <p>Se apertura a nivel de subcuentas de primero y segundo grado en:</p> <ul style="list-style-type: none"> 01 00 Fondo Rotativo 01 01 Fondo Rotativo Institucional 01 02 Fondo Rotativo Privativo 01 03 Fondo Rotativo Especial 01 04 Institucional Multisectorial Especial BIRF 01 05 Institucional Multisectorial Especial BID 01 06 Institucional Multisectorial Especial BCIE 	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	FONDOS EN AVANCE	1134
		2/3
OBJETIVO	Registrar el movimiento relacionado con los fondos entregados para cumplir determinados propósitos, de acuerdo a normas establecidas.	
DÉBITOS	<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. <p style="margin-left: 20px;">Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Por los fondos en avance utilizados, respaldados con la documentación de soporte y presentados en la rendición normal y rendición final correspondiente. <p style="margin-left: 20px;">Débito: 2111 01 Deudas con Proveedores y Otros 2116 03 Otras Cuentas a Pagar</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por la devolución del sobrante. <p style="margin-left: 20px;">Débito: 1112 Bancos</p>	
SALDO	Su saldo deudor representa el total a rendir fondos otorgados y pendientes de rendición. El auxiliar identifica al responsable de los fondos en avance.	
OBSERVACIONES	05 00 Fondo Rotativo Calamidades; Programas y Proyectos; Emergencias y Reconstrucción 05 01 Fondo de Emergencia 2000 05 02 Fondo de Reconstrucción 05 03 Fondo Rotativo Especial de Programas y Proyectos 05 04 Fondo Rotativo de Calamidades Stan 06 00 Fondo de Otras Instituciones Públicas 06 01 Fondo de Otras Instituciones Públicas 07 00 Fondos Rotativos de Préstamos y Donaciones	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	FONDOS EN AVANCE	1134
OBJETIVO	Registrar el movimiento relacionado con los fondos entregados para cumplir determinados propósitos, de acuerdo a normas establecidas.	
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. <p style="margin-left: 40px;">Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Por los fondos en avance utilizados, respaldados con la documentación de soporte y presentados en la rendición normal y rendición final correspondiente. <p style="margin-left: 40px;">Débito: 2111 01 Deudas con Proveedores y Otros 2116 03 Otras Cuentas a Pagar</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por la devolución del sobrante. <p style="margin-left: 40px;">Débito: 1112 Bancos</p>	
SALDO	Su saldo deudor representa el total a rendir fondos otorgados y pendientes de rendición. El auxiliar identifica al responsable de los fondos en avance.	
OBSERVACIONES	07 01 Fondos Rotativos de Préstamos 07 02 Fondos Rotativos de Préstamos 07 03 Fondos Rotativos de Donaciones 08 00 Fondo Rotativo Cuenta Única 08 01 Fondo Rotativo Cuenta Única Préstamos 08 02 Fondos Rotativos Cuenta Única de Donaciones 09 00 Fondo Rotativo Juntas Escolares 09 01 Fondo Rotativo Juntas Escolares 10 00 Fondo Rotativo Elecciones 10 01 Fondo Rotativo Elecciones 11 00 Fondo Rotativo Extinción de Dominio 11 01 Fondo Rotativo Extinción de Dominio	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	OFICINA CENTRAL Y UNIDADES DESCONCENTRADAS (DEBE)	1135
OBJETIVO	Registrar el movimiento de fondos a manejar por la administración central y unidades desconcentradas.	
DÉBITOS	<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		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CUENTAS A COBRAR ORGANISMOS RECEPTORES ADMINISTRADORES	1136
OBJETIVO	Registrar el movimiento relacionado con los fondos entregados a organismos receptores administradores, para cumplir determinados propósitos, de acuerdo a normas establecidas.	
DÉBITOS	<i>CRÉDITOS</i>	
<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de los fondos entregados a los administradores. <p style="margin-left: 20px;">Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Por la rendición de cuenta documentada por la utilización de los fondos en poder de los organismo receptores administradores entregados sin imputación presupuestaria. <p style="margin-left: 20px;">Débito: 6112 01 Servicios no Personales 6112 03 Bienes de Consumo 6122 Arrendamiento de Tierras y Terrenos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por la devolución de fondos no utilizados. <p style="margin-left: 20px;">Débito: 1112 bancos</p>	
SALDO	Su saldo deudor representa el total a rendir fondos otorgados y pendientes de rendición.	
OBSERVACIONES	<p>Se apertura a nivel de subcuentas de primero y segundo grado en:</p> <p>01 00 Cuentas a Cobrar Organismos Receptores Administradores</p> <p>02 00 Otras Cuentas a Cobrar Organismos Receptores Administradores</p> <p>03 00 Cuentas a Cobrar a Organismos y ONG´S</p> <p>03 01 Organismos Administradores de Fondos</p> <p>03 02 Organizaciones no Gubernamentales</p> <p>04 00 Organismos Ejecutores Delegados por Convenio</p> <p>04 01 Organismos Ejecutores Delegados por Convenio</p>	

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	<i>CRÉDITOS</i>	
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 		<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 Resultados 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
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 01 02 Almacén de Combustibles y Lubricantes 01 03 Materias Primas, Materiales y Suministros por Resarcimiento	

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	<i>CRÉDITOS</i>	
<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		CRÉDITOS
<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>		<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	<i>CRÉDITOS</i>	
<ul style="list-style-type: none"> • Por la entrada a almacenes de los materiales donados. <p style="margin-left: 20px;">Crédito: 5182 01 00 Donaciones en Especie Internas 5182 02 00 Donaciones en Especie Externas</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Por la entrega de materias primas, materiales y suministros para su consumo. <p style="margin-left: 20px;">Débito: 6116 01 00 Bienes Donados Consumidos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por daño o pérdida de los materiales ocasionada por un funcionario responsable. <p style="margin-left: 20px;">Débito: 1131 02 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por la obsolescencia o pérdidas normales ocurridas en los almacenes. <p style="margin-left: 20px;">Débito: 3122 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores 3212 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores</p>	
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	<i>CRÉDITOS</i>	
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>Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Por la apropiación del gasto al momento de su aplicación. <p>Débito: 6111 Remuneraciones 6112 Bienes y Servicios</p>	
SALDO	El saldo deudor de la cuenta representa los importes cancelados por anticipado por los servicios no aplicados a la fecha de los estados financieros.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

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

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	DEPÓSITOS EN GARANTÍA	1161 02
OBJETIVO	Registra el movimiento de los depósitos en garantía por “servicios básicos” de agua, luz y teléfono, por “arrendamientos” de bienes muebles e inmuebles y por otros depósitos entregados en garantía por la prestación de un bien o servicio.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor del depósito entregado en garantía por la prestación de un bien o servicio. <p>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		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de las inversiones a largo plazo aportes efectuados en empresas. No incluye los intereses devengados por los títulos. Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar • Por el aumento de su valor originado en las variaciones del tipo de cambio y/o cotizaciones de mercado. Crédito: 5210 Otros Ingresos Percibidos 		<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor en libros al ser vendidos, entregados o redimidos. Débito: 1131 02 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo • Por la disminución de su valor originado en las variaciones del tipo de cambio y/o cotizaciones de mercado. Débito: 6142 Otras Pérdidas
SALDO	El saldo deudor de esta cuenta representa el valor actualizado de los títulos y valores en cartera de la institución.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuenta de primer grado en: 01 Títulos y Valores en Cartera 02 Títulos y Valores en Cartera Sustituibles	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	ACCIONES Y PARTICIPACIONES DE CAPITAL	1212
OBJETIVO	Registrar el movimiento relacionado con las acciones participativas en el capital de empresas públicas y privadas, según disposiciones legales.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de los aportes efectuados a empresas o instituciones públicas o privadas. <p style="margin-left: 20px;">Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ 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. <p style="margin-left: 20px;">Crédito: 5210 Otros Ingresos Percibidos</p>		<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor en libros de las acciones y cuotas partes de capital vendidas o cedidas. <p style="margin-left: 20px;">Débito: 1131 02 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ 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. <p style="margin-left: 20px;">Débito: 6142 Otras Pérdidas</p>
SALDO	El saldo deudor de esta cuenta indica el valor actualizado en libros de las acciones y participaciones de capital.	
OBSERVACIONES	<p>Se apertura a nivel de subcuentas de primero y segundo grado en:</p> <ul style="list-style-type: none"> 01 00 Acciones y Participaciones de Capital en Empresas Privadas Nacionales 02 00 Acciones y Participaciones de Capital en Empresas Públicas Nacionales 03 00 Acciones y Participaciones de Capital en Entidades Públicas 04 00 Acciones y Participaciones de Capital en el Sector Externo 04 01 Acciones y Participaciones de Capital en Organismos Internacionales 04 02 Acciones y Participaciones de Capital en Otras Organizaciones 05 00 Acciones y Participaciones de Capital por Consolidación Patrimonial 05 01 Entidades Descentralizadas 05 02 De Empresas 	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS A MEDIANO Y LARGO PLAZO	1213
		$\frac{1}{2}$
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: 40px;">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: 40px;">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: 40px;">Débito: 1112 Bancos</p>	
SALDO	El saldo deudor de esta cuenta representa el monto total de los derechos de cobro a favor de la entidad de los préstamos concedidos a plazos mayores de un año.	
OBSERVACIONES	<p>Se apertura a nivel de subcuentas de primero y segundo grado en:</p> <ul style="list-style-type: none"> 01 00 Préstamos Otorgados al Sector Privado 02 00 Préstamos Otorgados al Sector Público 02 01 Préstamos Otorgados al Gobierno Central 02 02 Préstamos Otorgados a Instituciones Descentralizadas y Autónomas 02 03 Préstamos Otorgados a las Municipalidades 03 00 Préstamos Otorgados a Empresas Públicas no Financieras 03 01 Préstamos Otorgados a Empresas Públicas Nacionales 03 02 Préstamos Otorgados a Empresas Públicas de las Alcaldías 04 00 Préstamos Otorgados a Instituciones Públicas Financieras 05 00 Préstamos Otorgados al Sector Externo 05 01 Préstamos Otorgados a Gobiernos y Organizaciones Internacionales 	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS A MEDIANO Y LARGO PLAZO	1213
		2/2
OBJETIVO	Registrar el movimiento relacionado con los préstamos concedidos a largo plazo, con plazo de restitución posterior al ejercicio fiscal vigente.	
DÉBITOS	<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 Bancos</p>	
SALDO	El saldo deudor de esta cuenta representa el monto total de los derechos de cobro a favor de la entidad de los préstamos concedidos a plazos mayores de un año.	
OBSERVACIONES	<p>Se apertura a nivel de subcuentas de primero y segundo grado en:</p> <ul style="list-style-type: none"> 06 00 Préstamos Otorgados 06 01 Préstamos Otorgados al Sector Privado 06 02 Préstamos Otorgados al Sector Público 06 03 Préstamos Otorgados a Instituciones Descentralizadas y Autónomas 06 04 Registro de Préstamos Otorgados a las Municipalidades 06 05 Registro de Préstamos Otorgados a Empresas Públicas no Financieras 06 06 Registro de Préstamos Otorgados a Instituciones Públicas Financieras 	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	FONDOS EN FIDEICOMISO	1214
OBJETIVO	Registrar el movimiento relacionado con los fondos públicos de Tesorería entregados en fideicomiso.	
DÉBITOS	<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. Crédito: 1213 Préstamos Concedidos a Mediano y Largo Plazo 	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Con la aplicación de los fondos por parte del fideicomisario, de acuerdo con los propósitos que originaron el fondo. Débito: 1213 Préstamos Concedidos a Mediano y Largo Plazo 2111 01 Deudas con Proveedores y Otros 2116 03 Otras Cuentas a Pagar ▪ Por las devoluciones de los fondos realizados por los fiduciarios u otros. Débito: 1112 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: 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	<i>CRÉDITOS</i>	
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	<i>CRÉDITOS</i>	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto del crédito generado en favor del ente, por la prestación de servicios o la provisión de bienes. <p>Crédito: grupo 5 "Cuentas de Ingresos"</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Por la porción corriente a ser recuperada en el ejercicio. <p>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la cancelación de los derechos de cobro hacia terceros. <p>Débito: 1112 Bancos</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el registro del monto, al momento de verificarse como cierta la incobrabilidad. <p>Débito: 3122 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores 3212 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores</p>	
SALDO	El saldo deudor de la cuenta representa el total del importe a recuperar en un plazo mayor de un año.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CUENTAS COMERCIALES A COBRAR A LARGO PLAZO	1221 01
OBJETIVO	Registrar el movimiento relacionado con las operaciones por venta de bienes y servicios emergentes de la actividad principal de la entidad, sean estas al crédito o al contado.	
DÉBITOS	CRÉDITOS	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la porción corriente a recuperarse a largo plazo. <p>Crédito: 1131 01 Cuentas Comerciales a Cobrar a Corto Plazo</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>	
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 <ul style="list-style-type: none"> ▪ 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, posteriormente de haberse agotado el proceso administrativo cuando corresponda. 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. <p style="margin-left: 20px;">Crédito: 1112 Bancos 1134 Fondos en Avance 1136 Cuentas a Cobrar Organismos Receptores Administradores 2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la recuperación a largo plazo. <p style="margin-left: 20px;">Crédito: 1131 03 Deudores del Estado</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los ingresos por concepto del cobro. <p style="margin-left: 20px;">Débito: 1111 Caja 1112 Bancos</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la porción corriente a ser recuperada en el ejercicio. <p style="margin-left: 20px;">Débito: 1131 03 Deudores del Estado</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: 20px;">Débito: 3122 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores 3212 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores</p>	
SALDO	El saldo de esta cuenta es de naturaleza deudora y representa el monto total a cobrar por los derechos a favor del estado.	
OBSERVACIONES	<p>Se apertura a nivel de subcuenta de segundo grado en:</p> <p>01 Deudores Funcionarios, Empleados y Otros</p> <p>02 Deudores en Fase de Investigación Judicial</p> <p>03 Deudores del Estado Fondo Rotativo Pendiente de Liquidar</p> <p>04 Deudores del Estado Anticipos Otorgados a Ejecutores Delegados por Convenios Pendientes de Liquidar</p> <p>05 Deudores por Faltantes de Caja</p> <p>06 Anticipos y Préstamos a Empleados y Funcionarios</p>	

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="text-align: center;">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="text-align: center;">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="text-align: center;">Débito: 3122 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores 3212 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores</p>	
SALDO	El saldo deudor de esta cuenta representa el monto total de las cuentas por liquidar por la SAT, ingresos por liquidar a favor del Estado.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuenta de segundo grado en: 01 Cuentas por Liquidar SAT 02 Cuentas por Liquidar Bancos SAT 03 Cuentas por Liquidar Deducciones SAT	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CUENTAS A COBRAR COMISION LIQUIDADORA RENTAS Y ADUANAS	1221 05
OBJETIVO	Registrar el movimiento de las cuentas por cobrar a la comisión liquidadora de rentas y aduanas.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la porción corriente a recuperarse a largo plazo. <p style="text-align: center;">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="text-align: center;">Débito: 1112 Bancos</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el registro de cierta incobrabilidad. <p style="text-align: center;">Débito: 3122 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores 3212 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores</p>
SALDO	El saldo deudor de esta cuenta representa el monto total de las cuentas por cobrar a la comisión liquidadora de rentas y aduanas.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

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

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

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

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	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>	
SALDO	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: 1221 Cuentas a Cobrar a largo Plazo</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: 1221 Cuentas a Cobrar a largo Plazo</p>	
SALDO	El saldo deudor de la cuenta representa el valor total de otros ingresos de Operacion 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	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	<i>CRÉDITOS</i>	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto correspondiente a la conversión de un crédito documentado a corto plazo en favor del ente, en otro a largo plazo. <p>Crédito: 1132 Documentos a Cobrar a Corto Plazo</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Por la porción corriente a ser recuperada en el ejercicio. <p>Débito: 1132 Documentos a Cobrar a Corto Plazo</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de los documentos cobrados. <p>Débito: 1112 Bancos</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el registro de cierta la incobrabilidad. <p>Débito: 3122 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores 3212 01 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores</p>	
S A L D O	El saldo deudor de la cuenta representa el importe documentado total a cobrar en un plazo mayor de un año.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuenta de primer y segundo grado en: 01 00 Documentos Comerciales a Cobrar a Largo Plazo 01 01 Cheques Rechazados 02 00 Otros Documentos a Cobrar a Largo Plazo 02 01 Convenios de Pago	

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		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto entregado en concepto de anticipos, con vencimiento de cancelación con posterioridad al ejercicio fiscal vigente. <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>		<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 del plazo 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	

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 00 Acumulados de los Ejercicios Anteriores 3212 01 00 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores. ▪ Alta por traslado de Entidades de Gobierno Central Crédito: 1231 01 Edificios e Instalaciones 3122 01 00 Acumulados de los Ejercicios Anteriores 3212 01 00 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores. ▪ Alta por traslado de Entidades Descentralizadas y Autónomas Crédito: 3122 01 00 Acumulados de los Ejercicios Anteriores 3212 01 00 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 00 Depreciación Acumulada Edificios e Instalaciones 6141 00 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 01 01 Pérdidas por Baja de Inventarios o 3122 01 00 Resultados Acumulados de los Ejercicios Anteriores o 3212 01 00 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 Débito: 3122 01 00 Acumulados de los Ejercicios Anteriores 3212 01 00 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores ▪ Baja por traslado a Entidades de Gobierno Central Débito: 1231 01 Edificios e Instalaciones 3122 01 00 Acumulados de los Ejercicios Anteriores 3212 01 00 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores 	
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. <p>Crédito: 2111 01 Deudas con Proveedores y Otros 2116 03 Otras Cuentas a Pagar</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la venta de los bienes, teniendo en cuenta las depreciaciones acumuladas y determinando un resultado negativo. <p>Débito: 1112 Bancos 2271 Depreciaciones Acumuladas 6141 Pérdida por Venta de Activos</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la baja de bienes por pérdida o deterioro, afectándose provisiones cuando corresponda. <p>Débito: 2271 Depreciaciones Acumuladas 6143 Pérdidas por Inventarios</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la desincorporación de los bienes por responsabilidad funcionaria. <p>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo 1221 02 Otras Cuentas a Cobrar a Largo Plazo</p>	
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 Educativo, Cultural y Recreativo 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	<i>CRÉDITOS</i>	
<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 de Entidades de Gobierno Central. Crédito: 1233 00 Tierras y Terrenos 3122 01 00 Acumulados de los Ejercicios Anteriores 3212 01 00 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores. ▪ Alta por traslado de Entidades Descentralizadas y Autónomas Crédito: 3122 01 00 Acumulados de los Ejercicios Anteriores 3122 01 00 Resultados Acumulados de los 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 00 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores ▪ Baja por traslado a Entidades de Gobierno Central. Débito: 1233 00 Tierras y Terrenos 3122 01 Acumulados de los Ejercicios Anteriores 3212 01 00 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores 	
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	<i>CRÉDITOS</i>	
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	<i>CRÉDITOS</i>	
<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>	
SALDO	El saldo deudor de esta cuenta representa el importe total de las inversiones en construcciones militares, que al cierre del ejercicio no se encuentran disponibles para su uso.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CONSTRUCCIONES EN PROCESO DE BIENES DE USO COMÚN	1234 04
OBJETIVO	Registrar los costos de las construcciones en proceso de bienes de uso común en proceso de construcción.	
DÉBITOS	<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>	
SALDO	El saldo deudor de esta cuenta representa el importe total de las inversiones en construcciones, que al cierre del ejercicio no se encuentran disponibles para su uso.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CONSTRUCCIONES EN PROCESO DE BIENES DE USO NO COMÚN	1234 05
OBJETIVO	Registrar los costos de las construcciones en proceso de bienes de uso no común en proceso de construcción.	
DÉBITOS	<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	<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>	
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		CRÉDITOS	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Con los costos incurridos en la construcción de las obras, por administración propia. <p>Crédito: 1141 Materias Primas, Materiales y Suministros 2111 Cuentas Comerciales a Pagar a Corto Plazo 2113 01 Sueldos y Jornales a Pagar 2113 02 Aportes Patronales a Pagar 2113 04 Retenciones a Pagar 2114 Impuestos, Tasas y Derechos a Pagar 2115 Intereses a Pagar 2116 03 Otras Cuentas a Pagar</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Con los costos incurridos en la construcción de obras a través de contratos. <p>Crédito: 2112 Contratistas</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor en libros de las construcciones al finalizar las obras e incorporarlas al proceso productivo. <p>Débito: 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 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 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 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 DE BIENES DE USO COMÚN DONACIONES EN 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>
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 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		CRÉDITOS
<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>
SALDO	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	<i>CRÉDITOS</i>	
<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 Ejercicios Anteriores o 3212 01 00 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Al finalizar la obra se debe reclasificar el saldo acumulado de las construcciones en proceso. <p>Débito: 3122 01 00 Acumulados de Ejercicios Anteriores o 3212 01 00 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores</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		CRÉDITOS
<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 00 Acumulados de Ejercicios Anteriores o 3212 01 00 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Al finalizar la obra se debe reclasificar el saldo acumulado de las construcciones en proceso. <p>Débito: 3122 01 00 Acumulados de Ejercicios Anteriores o 3212 01 00 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores</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 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		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por los costos incurridos en la construcción de obras de uso común. <p>Crédito: 1131 06 06 Cuenta por liquidar de Donaciones</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Al finalizar la obra se debe reclasificar el saldo acumulado de las construcciones en proceso. <p>Débito: 3122 01 00 Acumulados de Ejercicios Anteriores o 3212 01 00 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores</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 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: 1131 06 06 Cuenta por liquidar 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: 3122 01 00 Acumulados de Ejercicios Anteriores o 3212 01 00 Resultados Acumulados de Ejercicios Anteriores</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	EQUIPO MILITAR Y DE SEGURIDAD	1235
OBJETIVO	Registrar el movimiento de equipamiento destinado a la defensa y mantenimiento del orden público.	
DÉBITOS	<i>CRÉDITOS</i>	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el costo de los bienes adquiridos o construidos. <p style="margin-left: 20px;">Crédito: 2111 01 Deudas con Proveedores y Otros 2116 03 Otras Cuentas a Pagar</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la baja de los bienes por venta, acreditándose el valor en libros, teniendo en cuenta las depreciaciones acumuladas y exponiendo un resultado negativo. <p style="margin-left: 20px;">Débito: 1112 Bancos 2271 Depreciaciones Acumuladas 6141 Pérdida por Venta de Activos</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la baja de bienes por pérdida o deterioro, afectando provisiones cuando corresponda. <p style="margin-left: 20px;">Débito: 2271 Depreciaciones Acumuladas 6143 Pérdidas por Inventarios</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la desincorporación de los bienes por responsabilidad funcionaria. <p style="margin-left: 20px;">Débito: 1131 02 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo 1221 02 Otras Cuentas a Cobrar a Largo Plazo</p>	
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	<i>CRÉDITOS</i>	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el costo de los semovientes adquiridos. <p>Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar</p>	<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. <p>Débito: 1112 Bancos 2271 Depreciaciones Acumuladas 6141 Pérdida por Venta de Activos</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la baja de bienes por pérdida o deceso, afectando provisiones cuando corresponda. <p>Débito: 2271 Depreciaciones Acumuladas 6143 Pérdidas por Inventarios</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la desincorporación de los bienes por responsabilidad funcionaria. <p>Débito: 1131 02 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo 1221 02 Otras Cuentas a Cobrar a Largo Plazo</p>	
SALDO	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	<i>CRÉDITOS</i>	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el costo de los bienes adquiridos. <p>Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar</p>	<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. <p>Débito: 1112 Bancos 2271 Depreciaciones Acumuladas 6141 Pérdida por Venta de Activos</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por los bienes que se dieron de baja por pérdida o deterioro, afectando provisiones cuando corresponda. <p>Débito: 2271 Depreciaciones Acumuladas 6143 Pérdidas por Inventarios</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la desincorporación de los bienes por responsabilidad funcionaria. <p>Débito: 1131 02 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo 1221 02 Otras Cuentas a Cobrar a Largo Plazo</p>	
SALDO	El saldo deudor de la cuenta representa el valor total de los bienes que corresponden a esta categoría del activo fijo.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	INFRAESTRUCTURA	1238
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. <p>Crédito: 1234 Construcciones en Proceso</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor en libros del bien disminuido. <p>Débito: 6142 Otras Pérdidas</p>
SALDO	El saldo deudor de la cuenta representa el valor total de los bienes que corresponden a esta categoría del activo fijo.	
OBSERVACIONES	<p>Se apertura a nivel de subcuenta de primer y segundo grado en:</p> <ul style="list-style-type: none"> 01 00 Carreteras 01 01 Carreteras 02 00 Puentes 02 01 Puentes 02 02 Distribuidores de Transito (Pasos a desnivel) 03 00 Calles y Banquetas 03 01 Calles * 03 02 Banquetas 04 00 Aeropuertos y Pistas de Aterrizaje 04 01 Aeropuertos 04 02 Pistas de Aterrizaje 05 00 Parques * 05 01 Parques 06 00 Sistemas de Alcantarillado 06 01 Drenajes <p>Calles: incluyen los bulevares, avenidas y calzadas. Parques: incluyen las plazas.</p>	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	INFRAESTRUCTURA	1238
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
Por el costo de los bienes adquiridos o incorporados luego de finalizado el proceso de construcción. Crédito: 1234 Construcciones en Proceso		▪ 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	Se apertura a nivel de subcuenta de primer y segundo grado en: 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 Calles: incluyen los bulevares, avenidas y calzadas. Parques: incluyen las plazas.	

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	<i>CRÉDITOS</i>	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Con el costo del activo intangible incorporado al patrimonio de la entidad. <p>Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el costo del activo intangible bruto vendido, teniendo en cuenta las amortizaciones acumuladas y determinando un resultado negativo. <p>Débito: 1112 Bancos 2272 Amortización Acumulada 6141 Pérdida por Venta de Activos</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por los activos intangibles que se dieron de baja por obsolescencia, afectando amortizaciones acumuladas cuando corresponda. <p>Débito: 2272 Amortización Acumulada 6142 Otras Pérdidas</p>	
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	<i>CRÉDITOS</i>	
<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	<i>CRÉDITOS</i>	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor del financiamiento obtenido por la apertura de la carta de crédito. <p>Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los bienes en tránsito que se incorporan a los activos de la entidad. <p>Débito: 1141 Materias Primas, Materiales y Suministros 1230 Propiedad, Planta y Equipo (Neto)</p>	
SALDO	El saldo deudor de esta cuenta representa los importes devengados en la adquisición de los bienes que se encuentran en tránsito, aun no incorporados al activo de la entidad, por un período superior a los doce meses.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuenta de segundo grado en: 01 Importación de Bienes	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	DEPÓSITOS EN GARANTÍA	1251 02
OBJETIVO	Registrar el movimiento de los depósitos en garantía de largo plazo por “servicios básicos” de agua, luz y teléfono, por “arrendamientos” de bienes muebles e inmuebles y por otros depósitos entregados en garantía por la prestación de un bien o servicio.	
DÉBITOS	<i>CRÉDITOS</i>	
<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	<i>CRÉDITOS</i>	
<ul style="list-style-type: none"> • Por el monto del descuento en el precio de su valor nominal de las obligaciones de Deuda Pública colocados. <p>Crédito: 2231 00 Obligaciones por Deuda Pública a Largo Plazo</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Por el monto correspondiente a la porción amortizable del descuento de la obligación con vencimiento en el ejercicio en curso. <p><i>Débito: 6142 01 02 Descuento en la Colocación de Valores Públicos Deuda Interna</i> 6142 01 03 Descuento en la Colocación de Valores Públicos Deuda Externa</p>	
SALDO	El saldo deudor de esta cuenta representa el monto total del descuento de bonos pendiente de amortizar.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuenta de primer grado en: 01 Descuento de Bonos por Amortizar	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

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

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

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

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO	2110
OBJETIVO	Registrar el movimiento relacionado con las obligaciones a corto plazo contraídas por el ente con sus proveedores por la adquisición de bienes y servicios.	
DÉBITOS	<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	<i>CRÉDITOS</i>	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el importe de los montos pagados para cancelar la deuda con los proveedores. <p>Crédito: 1112 Bancos</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la adquisición de bienes, materiales y suministros por medio de importación. <p>Crédito: 1161 01 03 Importación de Bienes 1161 01 04 Importación de Materiales y Suministros</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la documentación de una deuda anteriormente registrada. <p>Crédito: 2121 Documentos Comerciales a Pagar a Corto Plazo</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los gastos devengados por la adquisición de bienes y servicios. <p>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</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la conversión a porción corriente de los adeudados a largo plazo, registrados en la cuenta: "cuentas comerciales a pagar a largo plazo". <p>Débito: 2211 Cuentas Comerciales a Pagar a Largo Plazo</p>	
SALDO	El saldo acreedor de esta cuenta representa el valor total adeudado a proveedores.	
OBSERVACIONES	<p>Se apertura a nivel de subcuenta de primer grado en: 01 Deudas con Proveedores y Otros</p> <p>El auxiliar identifica al proveedor.</p>	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CONTRATISTAS	2112
OBJETIVO	Registrar las obligaciones pendientes de pago a los contratistas por la ejecución de los contratos.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de los pagos de las obligaciones contraídas en la ejecución de los contratos. <p>Crédito: 1112 Bancos</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los gastos devengados en la ejecución de los contratos. <p>Débito: 1234 Construcciones en Proceso</p>
SALDO	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 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		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de los pagos de las obligaciones contraídas por remuneraciones al personal. <p>Crédito: 1112 Bancos</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los gastos devengados según planillas de pago. <p>Débito: 6111 01 01 Sueldos y Salarios</p>
SALDO	El saldo de esta cuenta representa el valor adeudado por las planillas liquidadas.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	APORTES PATRONALES A PAGAR	2113 02
OBJETIVO	Registrar el movimiento de las obligaciones relacionadas con los aportes patronales a la seguridad social y otros organismos gubernamentales señalados por la ley.	
DÉBITOS	<i>CRÉDITOS</i>	
<p>Por el monto de los pagos de las obligaciones contraídas por el ente.</p> <p>Crédito: 1112 Bancos</p>	<p>Por el valor de los aportes patronales devengados según las planillas liquidadas por sueldos y salarios.</p> <p>Débito: 6111 01 02 Aportes Patronales al Seguro Social 6111 01 03 Otros Aportes Patronales</p>	
SALDO	El saldo de esta cuenta representa el valor de los aportes patronales pendientes de pago.	
OBSERVACIONES	.	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	JUBILACIONES Y PENSIONES A PAGAR	2113 03
OBJETIVO	Registrar el movimiento de las obligaciones relacionadas con las jubilaciones señalados por la ley.	
DÉBITOS	<i>CRÉDITOS</i>	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los cheques girados o acreditamientos bancarios para pago de obligaciones contraídas por la institución. <p>Crédito: 1112 Bancos</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de las jubilaciones y pensiones devengadas según las planillas liquidadas por sueldos y salarios. <p>Débito: 6111 01 01 Sueldos y Salarios</p>	
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	<i>CRÉDITOS</i>	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por las ordenes bancarias dispuestas por el pago al titular de la retención. <p>Crédito: 1112 Bancos</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por las deducciones efectuadas en los correspondientes pagos, de acuerdo a las instrucciones de los respectivos servicios administrativos financieros. ▪ Débito: 2111 01 Deudores con Proveedores y Otros 2113 01 Sueldos y Jornales a Pagar 2116 03 Otras Cuentas a Pagar 	
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 y Bono Vacacional.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el pago de las provisiones a los beneficiarios. <p>Crédito: 2113 01 00 Sueldos y Jornales a pagar</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de las provisiones devengadas. ▪ Débito: 6111 01 07 Bono 14 6111 01 09 Aguinaldo 6111 01 10 Bono Vacacional
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	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

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

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

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>	
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	<i>CRÉDITOS</i>	
<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 por otras cuentas a pagar. <p>Débito: Grupo 1 "Cuentas de Activo" 2132 Préstamos Internos a Corto Plazo 2133 Préstamos Externos a Corto Plazo 2232 Préstamos Internos de Largo Plazo 2233 Préstamos Externos de Largo Plazo Grupo 6 "Cuentas de Gastos"</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 pagado. <p>Crédito: 2116 03 Otras Cuentas por Pagar</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Con el valor del aporte recibido. <p>Débito: 1112 Bancos</p>	
SALDO	El saldo de esta cuenta representa los desembolsos y aportes transitorios, pendientes de pagar, generados durante el ejercicio fiscal.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

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

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

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

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	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.	
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. <p>Crédito: 1112 Bancos</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el acreditamiento de recursos a las Instituciones que forman parte de la Cuenta Única Nacional. <p>Débito: 2116 03 00 Otras Cuentas a Pagar</p>	
SALDO	Esta cuenta registra el saldo de las obligaciones que se tienen a favor de las Instituciones que conforman la Cuenta Única Nacional.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuenta de segundo grado en: 01 Cuentas a Pagar Cuenta única de Tesorería Nacional -CUT- Detalle	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	C U E N T A S A P A G A R I N V E R S I O N I S T A S	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 00 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 00 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		CRÉDITO
<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 00 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo ▪ Por recolocación de Bonos del Tesoro Débito: 1112 Bancos (Subcuenta que corresponda)
SALDO	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	<i>CRÉDITOS</i>	
<ul style="list-style-type: none"> • Por los fondos entregados. <p>Crédito: 1135 Oficina Central y Unidades Desconcentradas (debe)</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Por el valor de los fondos recibidos. <p>Débito: 1135 Oficina Central y Unidades Desconcentradas (debe)</p>	
SALDO	Su saldo acreedor representa el total de fondos a manejar por la administración central y unidades desconcentradas.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A CORTO PLAZO	2120
OBJETIVO	Registrar el movimiento relacionado con las obligaciones documentadas a corto plazo en operaciones contraídas.	
DÉBITOS	<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	<i>CRÉDITOS</i>	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Con el valor de los montos pagados para cancelar los documentos comerciales que reflejan las obligaciones contraídas. <p>Crédito: 1112 Bancos</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Con el valor nominal de los documentos y efectos suscritos que reflejan las obligaciones contraídas por gastos devengados. <p>Débito: grupo 6 "Cuentas de Gastos"</p> <ul style="list-style-type: none"> • Por el importe de la porción corriente. <p>Débito: 2220 Documentos y Efectos a Pagar a Largo Plazo</p>	
SALDO	El saldo de esta cuenta representa el valor de los documentos comerciales suscritos y pendientes de pago a plazo menor de un año.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	OTROS DOCUMENTOS A PAGAR A CORTO PLAZO	2122
OBJETIVO	<ul style="list-style-type: none"> ▪ 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. ▪ Crédito: 1112 Bancos 		<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	<ul style="list-style-type: none"> ▪ El saldo de esta cuenta representa el valor de los documentos pendientes de pago a plazo menor a un año. 	
OBSERVACIONES	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Se apertura a nivel de subcuenta de primero y segundo grado en: 01 00 Vales y Certificados Tributarios 01 01 Vales y Certificados Tributarios <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		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el pago anticipado de deuda pública interna no vencida. Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar ▪ Por el pago de los títulos, bonos, otros valores y empréstitos liquidados. Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar ▪ Por la regularización del pago al Banco de Guatemala, mediante bonos, por la absorción de deficiencias netas del Banco de Guatemala. Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de los títulos, bonos, otros valores y empréstitos, a corto plazo colocados en el mercado. Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo ▪ Por la colocación de bonos para cubrir deficiencias netas del Banco de Guatemala, correspondientes a años anteriores. Débito: 3122 01 Acumulados de los Ejercicios Anteriores
SALDO	El saldo acreedor representa el monto total de la deuda pública interna a vencer, pendiente de cancelación.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuenta de segundo grado en: 01 Colocaciones Bonos 02 Letras de Tesorería 03 Deficiencias Netas Banco de Guatemala.	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

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

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

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

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

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

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 style="margin-left: 20px;">Crédito: 1131 01 Cuentas Comerciales a Cobrar a Corto Plazo 1131 02 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el importe correspondiente a largo plazo. <p style="margin-left: 20px;">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 style="margin-left: 20px;">Débito: 1112 Bancos</p>	
SALDO	El saldo acreedor representa el valor cobrado por anticipado por servicios que se prestarán o bienes que se entregarán en el corto plazo.	
OBSERVACIONES	<p>Se apertura a nivel de subcuentas de primero y segundo grado en:</p> <ul style="list-style-type: none"> 01 00 Impuestos por Liquidar 01 01 Depósitos Aduanales 01 02 Depósitos Aduanales con Formulario 02 00 Diferencial Cambiario Diferido 02 01 Diferencial Cambiario Diferido 02 02 Diferencial Cambiario Cuentas Préstamos 02 03 Diferencial Cambiario Amortización de Anticipo 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	<i>CRÉDITOS</i>	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la transferencia para cancelar los fondos de terceros o en garantía a favor del gobierno central, entidades del sector público o privado. <p>Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el importe de los fondos recibidos por cuenta de terceros y en garantía en el momento de su ingreso o liquidación. <p>Débito: 1112 Bancos 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p>	
SALDO	El saldo acreedor representa el saldo pendiente de cancelación de los fondos, recibidos por cuenta de terceros y en garantía.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	FONDOS DE TERCEROS	2151
OBJETIVO	Registrar el movimiento de fondos recibidos por la administración central, sector público o privado por cuenta de terceros.	
DÉBITOS	<i>CRÉDITOS</i>	
<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: 2281 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 Fondos de Depósitos Aduanales 03 01 Depósitos Aduanales por Registrar 04 00 IVA Retenido 04 01 IVA Retenido Dto. 20-2006 05 00 Originados por Ingresos Diversos 05 01 Depósitos Varios 06 00 Fondos Incautados y Extinguidos 06 01 Fondos Incautados 06 02 Fondos Extinguidos 06 03 Fondos por Rendimiento 	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	FONDOS EN GARANTÍA	2152
OBJETIVO	Registrar el movimiento de fondos depositados en garantía del cumplimiento de obligaciones contractuales o legales.	
DÉBITOS	<i>CRÉDITOS</i>	
<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: 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	<i>CRÉDITOS</i>	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de la porción corriente de la deuda correspondiente al ejercicio. <p>Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por los pagos realizados con anterioridad al vencimiento de la deuda. <p>Crédito: 2116 Otras Cuentas 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 de la obligación a pagar en ejercicios futuros por operaciones no contempladas con anterioridad. <p>Débito: grupo 6 "Cuentas de Gastos"</p>	
SALDO	Representa el monto de las obligaciones a pagar por el ente con vencimiento posterior al ejercicio.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuenta de primer grado en: 01 Inversiones Financieras a Pagar 02 Reposición Medio de Pago 03 Otras Cuentas a Pagar	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

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

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A LARGO PLAZO	2220
OBJETIVO	Registrar los movimientos de la deuda documentada originada por cualquier tipo de operación, con vencimiento a largo plazo.	
DÉBITOS	<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 2122 Otros Documentos a Pagar a Corto Plazo ▪ Por los pagos anticipados de deudas no vencidas. Crédito: 2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de las obligaciones documentadas con vencimiento posterior a los doce meses de contraídas. Débito: grupo 6 "Cuentas de Gastos" ▪ Por la documentación de las deudas preexistentes con vencimientos posteriores a los doce meses de la firma del documento. Débito: 2110 Cuentas a Pagar a Corto Plazo
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	<i>CRÉDITOS</i>	
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 interna en circulación o contratada.	
OBSERVACIONES	Esta cuenta es de uso exclusivo de la administración central.	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	DEUDA PÚBLICA INTERNA	2231 01
OBJETIVO	Registrar el movimiento de las colocaciones a largo plazo de títulos, bonos y otros documentos públicos similares obtenidos de acuerdo a normas emanadas del poder legislativo, realizadas con residentes en el país.	
DÉBITOS	<i>CRÉDITOS</i>	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto correspondiente a la porción de deuda con vencimiento en el ejercicio. <p style="margin-left: 20px;">Crédito: 2134 01 Porción Corriente Obligaciones Deuda Interna a Largo Plazo</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el pago anticipado de deuda pública interna no vencida. <p style="margin-left: 20px;">Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Con el valor de las notas de débito por pagos que implican amortización de la deuda pública interna. <p style="margin-left: 20px;">Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de los títulos, bonos, otros valores colocados en el mercado. <p style="margin-left: 20px;">Débito: 1131 02 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p>	
SALDO	El saldo acreedor representa el monto total de la deuda pública interna a vencer, pendiente de cancelación.	
OBSERVACIONES	<p>Se apertura a nivel de subcuenta de segundo grado en:</p> <p>01 Títulos, Bonos y Otros Valores</p> <p>02 Títulos, Bonos y Otros Valores Sustituibles</p> <p>03 Movimientos Bancarios Recíprocos</p> <p>04 Prima de Bonos por Pagar Deuda Interna</p> <p>99 Títulos, Bonos y Valores Otros</p> <p>Esta cuenta es de uso exclusivo de la administración central.</p>	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

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

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	DEUDA PÚBLICA EXTERNA SUSTITUIBLE	2231 03
OBJETIVO	Registrar el movimiento de las colocaciones a largo plazo efectuadas con no residentes en el país, de títulos, bonos, otros documentos públicos similares y empréstitos externos, obtenidos de acuerdo a normas emanadas del poder legislativo.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto correspondiente a la porción de deuda con vencimiento en el ejercicio en curso. <p style="margin-left: 20px;">Crédito: 2134 02 Porción Corriente Obligaciones Deuda Externa a Largo Plazo</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el pago anticipado de deuda pública externa no vencida. <p style="margin-left: 20px;">Crédito: 1112 Bancos</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de los títulos, bonos, otros valores y empréstitos colocados en el exterior. <p style="margin-left: 20px;">Débito: 1112 Bancos</p>
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	<i>CRÉDITOS</i>	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto correspondiente a la porción amortizable de la obligación con vencimiento en el ejercicio en curso. <p>Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto del sobre precio de su valor nominal de los bonos colocados en el exterior. <p>Débito: 1131 02 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p>	
SALDO	El saldo acreedor representa el monto total de la Prima de Bonos a vencer, pendiente de cancelación.	
OBSERVACIONES	Esta cuenta es de uso exclusivo del gobierno central.	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

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

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

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

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	DEUDA CON GOBIERNOS	2233 01
OBJETIVO	Registrar el movimiento de las obligaciones relacionadas con los préstamos obtenidos con gobiernos del exterior con vencimiento a largo plazo.	
DÉBITOS	<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. <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 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 a vencer por préstamos externos con gobiernos obtenidos a largo plazo.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	DEUDA CON ORGANISMOS MULTILATERALES Y BILATERALES	2233 02
OBJETIVO	Registrar el movimiento de las obligaciones relacionadas con los préstamos obtenidos con organismos multilaterales y bilaterales del exterior con vencimiento a largo plazo.	
DÉBITOS	<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. <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 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 a vencer por préstamos externos con organismos multilaterales y bilaterales obtenidos a largo plazo.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO	2240
OBJETIVO	Registrar el movimiento de los ingresos percibidos en forma anticipada para el cumplimiento de obligaciones futuras a cancelarse a largo plazo.	
DÉBITOS	<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	<i>CRÉDITOS</i>	
<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>	
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		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por los importes que se pagan a los funcionarios retirados. <p>Crédito: 2113 01 00 Sueldos y Jornales por Pagar 2113 03 00 Jubilaciones y Pensiones a Pagar 2116 03 00 Otras Cuentas a Pagar</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	<i>CRÉDITOS</i>	
<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	<i>CRÉDITOS</i>	
<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	<i>CRÉDITOS</i>	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el importe a pagar para atender sentencias judiciales. <p>Crédito: 2116 03 Otras Cuentas a Pagar</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de la estimación calculada. <p>Débito: 6142 Otras Pérdidas</p>	
SALDO	El saldo acreedor representa el monto de la previsión acumulada.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES ACUMULADAS	2270
OBJETIVO	Registrar los importes de depreciaciones y amortizaciones acumuladas y las que anualmente se han imputado sobre los activos fijos y los activos intangibles.	
DÉBITOS	<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 (neto)</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>	
SALDO	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 Educativo, 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	<i>CRÉDITOS</i>	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor acumulado de los gastos por amortización del activo fijo intangible al momento de su enajenación o baja. <p>Crédito: 1241 Activo Intangible Bruto</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el importe calculado por la amortización según normas contables. <p>Débito: 6113 02 Amortización del Activo Intangible</p>	
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 primero grado en: 01 00 Amortización Acumulada 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	Se apertura a nivel de subcuenta de primero y segundo grado en: 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	

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	Representa la diferencia existente entre los totales de las cuentas activas y pasivas del ente.	
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	<i>CRÉDITOS</i>	
<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>	
	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto total de las transferencias y contribuciones de capital recibidas del sector público por el ente Gobierno Central. <p>Débito: 1131 02 Otras Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p>	
SALDO	El saldo acreedor representa el monto de las transferencias y contribuciones de capital, recibidas del sector público o privado.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

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

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	ACUMULADOS DE LOS EJERCICIOS ANTERIORES	3122 01
OBJETIVO	Registrar el monto correspondiente a resultados acumulados provenientes de ejercicios anteriores.	
DÉBITOS	<i>CRÉDITOS</i>	
<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	Es de uso exclusivo de la Administración Central.	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	3200
OBJETIVO	Registrar las cuentas representativas del aporte inicial para su constitución y las transferencias, aportes y donaciones de capital recibidas por la entidad para incrementar sus activos o disminuir sus pasivos así como también la afectación por los resultados y reservas.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por los resultados negativos de la gestión. <p>Crédito: 3212 Resultados</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la liquidación de la institución. <p>Crédito: Cuentas del Activo</p>		<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>
SALDO	Representa el valor patrimonial neto del ente contable descentralizado, autónomo o institución de seguridad social, en el momento de su determinación inicial.	
OBSERVACIONES	Esta cuenta es de uso exclusivo de los organismos descentralizados, autónomos y de seguridad social.	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CAPITAL O PATRIMONIO INSTITUCIONAL	3211
OBJETIVO	Registrar el Capital o Patrimonio de las instituciones descentralizadas y autónomas, así como los aportes por capitalizar.	
DÉBITOS	<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	<p>Se apertura a nivel de subcuentas de primer grado en:</p> <p>01 Capital o Patrimonio Institucional 02 Aportes por Capitalizar</p>	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	RESULTADOS	3212
OBJETIVO	Registrar los resultados positivos o negativos obtenidos en la gestión y su afectación al capital.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por los resultados positivos en su incorporación al patrimonio. Crédito: 3200 Patrimonio Institucional ▪ Por los resultados negativos. Crédito: Cuentas de Pasivo 		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por los resultados negativos y su desincorporación en el patrimonio. Débito: 3200 Patrimonio Institucional ▪ Por los resultados positivos. Débito: Cuentas de Activo
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: 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	El saldo acreedor o deudor representa el monto acumulado de los resultados de ejercicios anteriores.	
OBSERVACIONES	Las cuentas del activo y pasivo pueden ser afectadas en sus débitos y créditos por ésta cuenta, cuando la situación lo amerite y ésta cuenta es de uso exclusivo para las entidades descentralizadas, autónomas y/o empresas públicas no financieras.	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

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

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL RECIBIDAS	3213
OBJETIVO	Registrar el movimiento de los montos que reflejan las transferencias y contribuciones de capital recibidas por la entidad, del sector público.	
DÉBITOS	<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	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		CRÉDITOS
<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>
SALDO	Representa las situaciones relativas a hechos eventuales pendientes de concreción.	
OBSERVACIONES	<p>Se apertura a nivel de cuentas en:</p> <ul style="list-style-type: none"> 4110 Impuestos y Derechos a Cobrar 4111 Gestión Administrativa 4112 Gestión Judicial 4113 Impuesto en Cuotas 4116 Construcción Franja Transversal del Norte 4120 Recuperaciones en Gestión Judicial 4130 Préstamos Contratados por Desembolsar 4131 Préstamos por Percibir 4140 Deuda Pública Autorizada por Desembolsar 4141 Emisión de Valores 4150 Recursos a Desembolsar 4151 Recursos a Desembolsar p/Fideicomisos 4170 Compensación IVA Exportadores Dto. 20-2006 4171 Compensación IVA Exportadores Dto. 20-2006 4174 Bienes Incautados, Extinguidos y Cautelados 	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	CUENTAS DE ORDEN -CRÉDITOS-	4200
OBJETIVO	Registrar el movimiento de situaciones que informan sobre hechos eventuales de importancia, que no alteran el patrimonio ni la situación financiera del ente.	
DÉBITOS	<i>CRÉDITOS</i>	
<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	<p>Se apertura a nivel de cuentas en:</p> <p>4210 Recursos por Ejecutar 4211 Facturación Masiva 4212 Deuda Pública por Ejecutar 4213 Préstamos por Ejecutar 4214 Obligaciones por Colocar 4215 Fideicomisos por Constituir 4216 Registro Deuda por Construcción Franja Transversal del Norte 4220 Remesas al Interior por Confirmar 4270 IVA Retenido Dto. 20-2006 4271 IVA Retenido Dto. 20-2006 4274 Bienes Incautados, Extinguidos y Cautelados</p>	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

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

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

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

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

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

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

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

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

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

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

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

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

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

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

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

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

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

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

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

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	REGALÍAS	5125
OBJETIVO	Registrar el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de las regalías generadas.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por su saldo, al efectuarse el cierre de las cuentas de ingreso. <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		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 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		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 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>
SALDO	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</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		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto total de las contribuciones recibidas correspondientes al ejercicio al asignarlas al capítulo “resumen de ingresos y gastos”, en el momento en que se produce el cierre de dicho ejercicio. <p>Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de las contribuciones devengadas con el fin de financiar erogaciones del organismo. <p>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p>
SALDO	Representa el monto total de las contribuciones generadas durante el ejercicio fiscal.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

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

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>
SALDO	El saldo de este concepto representa el valor acumulado de los ingresos por intereses y otras rentas de la propiedad generados.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

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

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

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

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

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

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

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

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

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

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

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

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

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

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	DONACIONES EN ESPECIE	5182
OBJETIVO	Registrar el valor acumulado durante el ejercicio fiscal por las donaciones en especie, proveniente de gobiernos, instituciones, personas individuales o jurídicas, ya sea de origen nacional o internacional.	
DÉBITOS	<i>CRÉDITOS</i>	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Su saldo al efectuarse el cierre de las cuentas de ingreso. <p>Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de las donaciones en especie del grupo 3. <p>Débito: 3122 01 00 Resultados Acumulados de Ejerc. Anteriores, o 3212 01 00 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		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto total de la cuenta correspondiente al ejercicio, al asignar los ingresos al capítulo “resumen de ingresos y gastos”. <p>Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto correspondiente a los ingresos liquidados por conceptos distintos de los detallados en cuentas anteriores. <p>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p>
SALDO	Representa el monto total de los ingresos obtenidos durante el ejercicio, por rubros no mencionados con anterioridad, que se cancelan al finalizar el mismo.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	OTROS INGRESOS PERCIBIDOS	5210
OBJETIVO	Registrar el monto correspondiente a ingresos no incluidos en los rubros anteriores.	
DÉBITOS	<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. <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	<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 la ganancia. <p>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p>	
SALDO	Representa el monto total de la ganancia en venta de activos durante el ejercicio fiscal.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

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

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN	5213
OBJETIVO	Registra ingresos captados por conceptos diferentes a la actividad normal de la Entidad, diferentes a utilidad en venta de activos y a diferencias cambiarias.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto total de la cuenta correspondiente al ejercicio, al asignar los ingresos al capítulo "resumen de ingresos y gastos". <p>Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto correspondiente a otros ingresos de operación. <p>Débito: 1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo</p>
SALDO	Representa el monto de otros ingresos de operación obtenidos durante el ejercicio.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuentas de primer y segundo grado en: 01 00 Alta de Bienes 02 00 Beneficio por Cosecha de Productos Agrícolas 03 00 Beneficios por Bonificaciones 19 00 Otros Ingresos	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	DIFERENCIAL CAMBIARIO POR VALUACIÓN	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>	
<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 registro del ajuste del saldo de la cuenta bancaria por diferencial cambiario favorable. <p>Débito: 1112 Bancos (Subcuenta que corresponda)</p>	
SALDO	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 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>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>Débito: 1112 Bancos (Subcuenta que corresponda)</p>	
SALDO	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 la inversión 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: 40px;">Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el registro y/o reexpresión del diferencial cambiario favorable. <p style="margin-left: 40px;">Débito: 1121 00 00 Inversiones Temporales (Nueva inversión) o 1121 00 00 Inversiones Temporales</p>	
SALDO	Representa el monto de los ingresos generados por la utilidad en diferencial cambiario al renovarse la inversión en moneda extranjera durante el ejercicio.	

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: 2233 00 00 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.	

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.	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	GASTOS	6000
OBJETIVO	Registrar las erogaciones provenientes de la gestión corriente en concepto de pago de remuneraciones al personal y prestaciones a la seguridad social, adquisición de bienes y servicios destinados al consumo, pago de intereses y otras rentas de la propiedad, transferencias y contribuciones otorgadas y otras aplicaciones que implican egresos.	
DÉBITOS	<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	CRÉDITOS	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el valor de los gastos de consumo que realizan las instituciones para realizar sus actividades operativas específicas. <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>	<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 intereses y otras rentas de la propiedad.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	REMUNERACIONES	6111
OBJETIVO	Registrar las sumas devengadas en compensación de servicios prestados en relación de dependencia, aportes patronales y otros para la producción de bienes y servicios públicos de utilidad directa para los destinatarios.	
DÉBITOS	<i>CRÉDITOS</i>	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto correspondiente al devengo de haberes por los servicios personales prestados en relación de dependencia. <p>Crédito: 2110 Cuentas a Pagar a Corto Plazo</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto total de las remuneraciones correspondientes al ejercicio, al asignarlo al capítulo "resumen de ingresos y gastos" en el momento en el que se produce el cierre del mismo. <p>Débito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>	
SALDO	El saldo deudor representa los gastos devengados en el ejercicio en concepto de remuneraciones, aportes patronales y otros beneficios.	
OBSERVACIONES	<p>Se apertura a nivel de subcuentas de primero y segundo grado en:</p> <ul style="list-style-type: none"> 01 00 Al Personal Civil 01 01 Sueldos y Salarios 01 02 Aportes Patronales al Seguro Social 01 03 Otros Aportes Patronales 01 04 Beneficios Sociales 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 sin registro de inventario y servicios no personales. <p>Crédito: 2110 Cuentas a Pagar a Corto Plazo</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto correspondiente a los bienes con registro de inventario en el momento de ser consumidos. <p>Crédito: 1140 Activo Realizable (neto)</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 del ejercicio. <p>Débito: 7100 “Resumen de Ingresos y Gastos”</p>
SALDO	Representa los gastos de consumo devengados durante el ejercicio en concepto de bienes de consumo y servicios no personales, que se cancelan al cierre del mismo.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuentas de primer grado en: 01 Servicios no Personales 02 Impuestos, Derechos y Tasas 03 Bienes de Consumo	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	6113
OBJETIVO	Registrar las cuotas de depreciaciones y amortizaciones de los bienes de uso e inmateriales propiedad de la entidad.	
DÉBITOS	<i>CRÉDITOS</i>	
<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 style="margin-left: 20px;">Crédito: 2271 Depreciación Acumulada</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto correspondiente a la amortización de los bienes de uso e inmateriales al cierre del ejercicio, de acuerdo al criterio de amortización adoptado. <p style="margin-left: 20px;">Crédito: 2272 Amortización Acumulada</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 style="margin-left: 20px;">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</p> <p>02 Amortización del Activo Intangible</p>	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

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

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

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

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	BIENES Y SERVICIOS DONADOS 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		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el consumo de las Materias Primas, Materiales y Suministros donados. Crédito: 1144-01-00 Materias Primas, Materiales y Suministros Donaciones. ▪ Por el consumo de las los servicios donados. Crédito: 5182-01-00 Donaciones en Especie Internas, o 5182-02-00 Donaciones en Especie Externas ▪ 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>	
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	<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	<i>CRÉDITOS</i>	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto de los gastos devengados por utilización de bienes de terceros, correspondientes al ejercicio. <p>Crédito: 2110 Cuentas a Pagar a Corto Plazo</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto total del rubro correspondiente al ejercicio, al asignarlo al capítulo "resumen de ingresos y gastos" en el momento en que se produce el cierre de dicho ejercicio. <p>Débito 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>	
SALDO	Representa el monto total de los gastos devengados durante el ejercicio en concepto de rentas de la propiedad, cancelándose a su cierre.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

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

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

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

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	6130
OBJETIVO	Registrar el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de los gastos en prestaciones de seguridad social, devengados por la entidad.	
DÉBITOS	<i>CRÉDITOS</i>	
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	<i>CRÉDITOS</i>	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Con el valor de los gastos devengados con generación de obligaciones en las diferentes unidades administrativas. <p>Crédito: 2113 02 Aportes Patronales a Pagar</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Con el valor del saldo al cierre del ejercicio fiscal. <p>Débito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>	
SALDO	El saldo de esta cuenta representa el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de los gastos devengados por concepto de prestaciones a la seguridad social.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	OTRAS PÉRDIDAS Y / O DESINCORPORACIÓN	6140
OBJETIVO	Registrar los gastos relacionados con pérdidas en operaciones diversas, no incluidas en los demás rubros.	
DÉBITOS	<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>	
SALDO	El saldo de este concepto representa el valor acumulado durante el ejercicio fiscal por las pérdidas no clasificadas en otras cuentas del gasto.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	PÉRDIDA POR VENTA DE ACTIVOS	6141
OBJETIVO	Registra los montos por la pérdida generada en la venta de activos propiedad de la Entidad durante el ejercicio fiscal.	
DÉBITOS	<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>	
SALDO	El saldo de este concepto representa el valor acumulado durante el ejercicio fiscal por las pérdidas no clasificadas en otras cuentas del gasto.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	OTRAS PÉRDIDAS	6142
OBJETIVO	Registrar el valor acumulado durante el ejercicio fiscal de otras pérdidas no consideradas en las cuentas anteriores.	
DÉBITOS	<i>CRÉDITOS</i>	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto devengado correspondiente a pérdidas no incluidas en rubros anteriores. <p>Crédito: 1000 Activo</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por su saldo al cierre del ejercicio fiscal. <p>Débito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>	
SALDO	El saldo de este concepto representa el valor acumulado durante el ejercicio fiscal por las pérdidas no clasificadas en otras cuentas del gasto.	
OBSERVACIONES	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	Registrar los montos por la baja de bienes muebles.	
DÉBITOS	<i>CRÉDITOS</i>	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto correspondiente a bajas de bienes muebles. <p>Crédito: 1230 Propiedad, Planta y Equipo</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por su saldo al cierre del ejercicio fiscal. <p>Débito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>	
SALDO	El saldo de este concepto representa el valor acumulado durante el ejercicio fiscal por las pérdidas no clasificadas en otras cuentas del gasto.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuentas de primero y segundo grado en: 01 00 Pérdidas por Inventarios 01 01 Pérdida por Baja de Inventarios	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	DIFERENCIAL CAMBIARIO POR VALUACION	6144
OBJETIVO	Registrar los montos de las perdidas por el Diferencial Cambiario.	
DÉBITOS	<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	<i>CRÉDITOS</i>	
<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>	<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 la inversión en moneda extranjera.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el registro, reexpresión o actualización del diferencial cambiario desfavorable. <p>Crédito: 1121 00 00 Inversiones Temporales</p>		<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por su saldo al cierre del ejercicio fiscal. <p>Débito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>
SALDO	El saldo de este concepto representa el valor acumulado del gasto por diferencial cambiario al momento de renovarse 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		<i>CRÉDITOS</i>
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el registro del diferencial cambiario desfavorable. <p>Crédito: 2233 00 00 Préstamos Externos de Largo Plazo (Subcuenta que corresponda).</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 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	<i>CRÉDITOS</i>	
<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>	<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	GASTOS DIFERIDOS	6145
OBJETIVO	Registrar la amortización del período de los Gastos Diferidos.	
DÉBITOS		CRÉDITOS
<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 del periodo fiscal.	
OBSERVACIONES	Se apertura a nivel de subcuentas de primero y segundo grado en: 01 00 Gastos Diferidos 01 01 Gastos Activos Diferidos	

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

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

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	TRANSFERENCIAS OTORGADAS AL SECTOR PRIVADO	6151
OBJETIVO	Registra las erogaciones sin contraprestación efectiva de bienes o servicios, que no son reintegrables por los beneficiarios del sector privado.	
DÉBITOS	<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 privado.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

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

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	TRANSFERENCIAS OTORGADAS AL SECTOR EXTERNO	6153
OBJETIVO	Registra las erogaciones que no suponen contraprestación efectiva de bienes y servicios, ni son reintegrables por los beneficiarios.	
DÉBITOS	<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.	
OBSERVACIONES		

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

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

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

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

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

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

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

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

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

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

MANUAL DE CONTABILIDAD INTEGRADA GUBERNAMENTAL

C U E N T A	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 presupuestarios 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	<i>CRÉDITOS</i>	
<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	<i>CRÉDITOS</i>	
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por el monto correspondiente al registro del déficit del ejercicio. <p>Crédito: 7100 Resumen de Ingresos y Gastos</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Por la transferencia a los resultados del desahorro en la cuenta corriente al cierre del ejercicio. <p>Débito: 3122 02 Resultado del Ejercicio 3212 02 Resultado del Ejercicio</p>	
SALDO	Representa el resultado negativo del ejercicio que todavía no fue asignado al patrimonio.	
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	xxxx
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	xxxx
5130	CONTRIBUCIONES A LA SEGURIDAD SOCIAL	xxxx
5131	Contribuciones para la Seguridad Social	xxxx
5132	Otras Contribuciones	xxxx
5140	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA	
5141	Venta de Bienes	xxxx
5142	Venta de Servicios	xxxx
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 por Valuación	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 por Valuación	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	
				2114 Impuestos, Tasas y Derechos a Pagar		xxx	
	1120 INVERSIONES FINANCIERAS			2115 Intereses a Pagar		xxx	
	1121 Inversiones Temporales	xxx		2116 Otras Cuentas a Pagar a Corto Plazo		xxx	
	1122 Títulos y Valores en Cartera	xxx		2117 Oficina Central y Unidades Desconcentradas (Haber)		xxx	
	1123 Préstamos Otorgados a Corto Plazo	xxx		TOTAL DE CUENTAS A PAGAR A CORTO PLAZO		xxx	
	TOTAL DE INVERSIONES FINANCIERAS		xxx				
				2120 DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A CORTO PLAZO			
	1130 ACTIVO EXIGIBLE			2121 Documentos Comerciales a Pagar a Corto Plazo		xxx	
	1131 Cuentas a Cobrar a Corto Plazo	xxx		2122 Otros Documentos a Pagar a Corto Plazo		xxx	
	1132 Documentos a Cobrar a Corto Plazo	xxx		TOTAL DE DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A CORTO PLAZO		xxx	
	1133 Anticipos	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	
				2134 Porción Corriente de Obligaciones y Préstamos a Largo Plazo		xxx	
	1140 ACTIVO REALIZABLE (NETO)			TOTAL DE DEUDA PÚBLICA		xxx	
	1141 Materias Primas, Materiales y Suministros	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		TOTAL DE CUENTAS A PAGAR A LARGO PLAZO		xxx	
	TOTAL DE INVERSIONES FINANCIERAS 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			
1221 Cuentas a Cobrar a Largo Plazo	xxx		
1222 Documentos a Cobrar a Largo Plazo	xxx		
1223 Anticipos a Contratistas a Largo Plazo	<u>xxx</u>		
TOTAL DE CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A L. PLAZO	<u>xxx</u>		
1230 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)			
1231 Propiedad y Planta en Operación	xxx		
1232 Maquinaria y Equipo	xxx		
1233 Tierras y Terrenos	xxx		
1234 Construcciones en Proceso	xxx		
1235 Equipo Militar y de Seguridad	xxx		
1236 Animales	xxx		
1237 Otros Activos Fijos	xxx		
1238 Infraestructura	xxx		
2271 Depreciaciones Acumuladas	<u>(xx)</u>		
TOTAL DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (NETO)	<u>xxx</u>		
1240 ACTIVO INTANGIBLE			
1241 Activo Intangible Bruto	xxx		
2272 Amortización Acumulada	<u>(xx)</u>		
TOTAL DE ACTIVO INTANGIBLE	<u>xxx</u>		
1250 ACTIVO DIFERIDO A LARGO PLAZO			
1251 Activo Diferido a Largo Plazo	xxx		
1252 Descuento sobre Obligaciones Deuda Pública	<u>xxx</u>		
TOTAL DE ACTIVO DIFERIDO A LARGO PLAZO	<u>xxx</u>		
TOTAL DE ACTIVO NO CORRIENTE (LARGO PLAZO)	<u>xxx</u>		
SUMA DE ACTIVO	<u><u>xxx</u></u>		
		2220 DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A LARGO PLAZO	
		2221 Documentos Comerciales a Pagar a Largo Plazo	xxx
		2222 Otros Documentos a Pagar a Largo Plazo	<u>xxx</u>
		TOTAL DE DOCUMENTOS Y EFECTOS A PAGAR A LARGO PLAZO	<u>xxx</u>
		2230 DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO	
		2231 Obligaciones por Deuda Pública a Largo Plazo	xxx
		2232 Préstamos Internos de Largo Plazo	xxx
		2233 Préstamos Externos de Largo Plazo	<u>xxx</u>
		TOTAL DE LA DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO	<u>xxx</u>
		2240 PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO	
		2241 Pasivos Diferidos a Largo Plazo	<u>xxx</u>
		TOTAL DE PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO	<u>xxx</u>
		2250 PREVISIONES A LARGO PLAZO Y RESERVAS TÉCNICAS	
		2251 Provisiones para Beneficios Sociales	xxx
		2252 Reservas Técnicas	<u>xxx</u>
		TOTAL DE PREVISIONES A L. PLAZO Y RESERVAS TÉCNICAS	<u>xxx</u>
		2260 PREVISIONES ACUMULADAS	
		2261 Previsión para Cuentas Incobrables	xxx
		2262 Previsión para Pérdidas de Inventarios	xxx
		2269 Previsión para Otras Pérdidas	<u>xxx</u>
		TOTAL DE PREVISIONES ACUMULADAS	<u>xxx</u>
		2280 FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTIA	
		2281 Fondos de Terceros	xxx
		2282 Fondos en Garantía	<u>xxx</u>
		TOTAL DE FONDOS DE TERCEROS Y EN GARANTIA	<u>xxx</u>
		TOTAL DE PASIVO NO CORRIENTE	<u>xxx</u>
		SUMA DE PASIVO	<u><u>xxx</u></u>
		3000 PATRIMONIO	
		3100 PATRIMONIO NETO	
		3110 Patrimonio Fiscal	<u>xxx</u>
		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	<u>xxx</u>
		TOTAL DE PATRIMONIO DE LA HACIENDA	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	<u>xxx</u>
		TOTAL DE CAPITAL SOCIAL E INSTITUCIONAL	xxx
		TOTAL DE PATRIMONIO	<u>xxx</u>
		SUMA PASIVO Y PATRIMONIO	<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	4270 IVA Retenido Dto. 20-2006	xxx
4141 Emisión de Valores	xxx	4271 IVA Retenido Dto. 20-2006	<u>xxx</u>
4150 Recursos a Desembolsar	xxx	4274 Bienes Incautados, Extinguidos y Cautelados	
4151 Recursos a Desembolsar p/Fideicomisos	xxx		
4170 Compensación IVA Exportadores Dto. 20-2006	xxx		
4171 Compensación IVA Exportadores Dto. 20-2006	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>